

## ПОЛОЖЕНИЕ

### По «Учетной политике АО «Завод Автосвет» в части бухгалтерского учета на 2019г.

#### 1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение устанавливает основы формирования (выбора и обоснования) и раскрытия (придания гласности) учетной политики **акционерного общества «Завод Автосвет»** (далее - **Учетная политика**)

Положение является элементом системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации и должно применяться с учетом Федерального Закона «О бухгалтерском учете» и других положений по бухгалтерскому учету.

Настоящее Общество является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность на основании Устава Общества и действующего законодательства Российской Федерации. Место нахождения Общества: 601021, Владимирская область, город Киржач, микрорайон Красный Октябрь, улица Первомайская, дом 1.

Основным видом деятельности Общества является «Сдача внаем собственного нежилого недвижимого имущества».

1.2. Под Учетной политикой принимается выбранная совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

К способам ведения бухгалтерского учета относятся методы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, приемы организации документооборота, инвентаризации, способы применения счетов бухгалтерского учета, системы учетных регистров, обработки информации и иные соответствующие способы, методы и приемы.

1.3. При формировании Учетной политики по конкретному направлению (вопросу) ведения и организации бухгалтерского учета осуществляется выбор одного из нескольких, допускаемых законодательством и нормативными актами, входящими в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

1.4. Настоящая Учетная политика призвана обеспечивать:

полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности (требование полноты);

своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (требование своевременности);

большую готовность к бухгалтерскому учету расходов и обязательств, возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности);

отражение в бухгалтерском учете фактов 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 организации (требование рациональности).

1.5. Учетная политика применяется всеми подразделениями предприятия.

Ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Руководитель предприятия (ст. 7 п. 1 Закона РФ «О бухгалтерском учете» 402-ФЗ от 06.11.2011г.

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского и

налогового учета, своевременность, достоверность и полноту предоставляемой бухгалтерской отчетности несет Главный бухгалтер предприятия (ст. 7 Закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г.).

В подразделениях организации руководители подразделений несут ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при отражении хозяйственных операций.

Ежемесячно работниками экономической службы анализируются результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества и его подразделений, принимаются мероприятия по уменьшению дебиторской задолженности, выявлению непроизводительных потерь и расходов.

#### **1.7. Изменения в Учетной политике могут иметь место в случаях:**

- изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому учету;
- существенного изменения условий деятельности (может быть связано с реорганизацией, сменой собственников, изменением видов деятельности и т.п.);
- разработки новых способов ведения бухгалтерского учета.

Изменения в учетной политике должны быть обоснованными и оформляться приказом Генерального директора предприятия.

1.8. АО «Завод Автосвет» организует учет в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности предприятий и инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 года № 94н (Приложение № 1).

## **2. Раскрытие учетной политики**

### **2.1. Учет капитальных и финансовых вложений**

2.1.1. Капитальные вложения отражать в бухгалтерском учете по фактическим затратам. Согласно «Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утвержденному приказом Министерства финансов РФ от 29.07.98 № 34н, капитальные вложения в бухгалтерском учете учитывать на балансовом счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

В состав капитальных вложений включать и относить их к основным (капитальным) вложениям:

- затраты на строительно-монтажные работы, выполняемые подрядным и хозяйственным способом;
- шеф - монтажные работы;
- изготовление оборудования, деталей и узлов собственными силами и подрядчиками для выполнения мероприятий по модернизации, реконструкции и технического перевооружения;
- оборудование, требующее монтажа;
- прочие капитальные затраты.

К составу прочих капитальных вложений относить:

- командировочные расходы, связанные с приобретением основных средств и их доставкой;
- расходы по постановке на учет автотранспорта;
- зарплату консультантов по инвестиционным мероприятиям;
- услуги сторонних организаций по подготовке документов о согласовании мест размещения недвижимости;
- программное обеспечение, непосредственно связанное с работой приобретаемого оборудования;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением прав на объект основных средств;
- невозмещаемые налоги и государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объектов основных средств;

- затраты на обучение специалистов, работа которых будет связана с введением в эксплуатацию новых, модернизируемых или реконструированных объектов;
- предусмотренные в контракте, услуги по проведению шеф монтажных работ;
- пусконаладочные работы, проводимые в период модернизации, реконструкции или ввода в действие новых мощностей;
- суммовые разницы, в случае, если объект не введен в эксплуатацию;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- прочие расходы.

В составе проектных затрат учитывать стоимость технической документации, предназначенной для оборудования переданного в монтаж.

В состав капитальных вложений включать затраты на приобретение зданий, оборудования (*транспортно-заготовительные расходы включать в стоимость того оборудования, по которому они образовались*), транспортных средств, инструмента (*в том числе изготовленного цехами предприятия*), инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты (*затраты по отводу земельных участков и переселению в связи со строительством, затраты на подготовку кадров для вновь строящихся организаций и другие перечисленные выше*), затраты по приобретению земельных участков, объектов природопользования (*воды, недр и др. природных ресурсов*), затраты по коренному улучшению земель (*осушительных, оросительных и других мелиоративных работ*) и в арендованные объекты основных средств.

Учет долгосрочных инвестиций ведется на счете 08 «Капитальные вложения». Долгосрочные инвестиции - это затраты капитального характера, связанные с:

- осуществлением капитального строительства в форме нового строительства, а также реконструкции, расширения и технического перевооружения действующих предприятий и объектов непродуцированной сферы;
- приобретением зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов (или их частей) основных средств;
- приобретением земельных участков и объектов природопользования;
- приобретением и созданием активов нематериального характера.

Капитальные вложения в арендованный объект основных средств учитываются как отдельный инвентарный объект, если в соответствии с заключенным договором аренды эти капитальные вложения являются собственностью арендатора (Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные Приказом Минфина РФ от 13 октября 2003г. № 91н). Учет затрат на балансовом счете 08 вести в разрезе расходов организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, нематериальных активов, земельных участков и объектов природопользования.

### 2.1.2 Финансовые вложения.

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

наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;

переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);

способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

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



К финансовым вложениям организации не относятся:

собственные акции, выкупленные акционерным обществом у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования;

векселя, выданные организацией-векселедателем организации-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги;

вложения организации в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму, предоставляемые организацией за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода;

драгоценные металлы, ювелирные изделия, произведения искусства и иные аналогичные ценности, приобретенные не для осуществления обычных видов деятельности.

*(Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 N 126н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02")*

**2.1.3** Акции и паи, оплаченные полностью или частично, показываются в активе баланса в полной их покупной стоимости, с отнесением непогашенной суммы по статье прочих кредиторов в пассиве баланса. Суммы, внесенные в счет оплаты акций и паев до удостоверения прав владения ими, показываются в активе баланса по статье прочих дебиторов.

## **2.2 Методика отнесения предметов к основным средствам и порядок начисления амортизации по основным средствам**

**2.2.1** К основным средствам относятся объекты, предназначенные для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев, стоимостью более 40 000 руб., способные приносить экономическую выгоду в будущем и организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта.

Активы стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, отражаются в составе материально-производственных запасов. В целях контроля за сохранностью организуется забалансовый учет активов до их физического износа и выбытия.

**К основным средствам относятся:** здания, сооружения, рабочие и силовые машины, оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты. Тара-оборудование, тара, используемая как производственный и хозяйственный инвентарь, в отношении которой выполняются условия, предусмотренные п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, отражается в составе основных средств.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких составных частей, сроки полезного использования которых отличаются (до трех лет), то каждая такая часть учитывается как отдельный инвентарный объект. Предприятие может самостоятельно определять срок полезного использования основных средств.

Если предметы формируют неделимый комплекс и имеют одинаковый срок полезного использования, то все эти предметы должны приниматься к учету в качестве составных частей одного инвентарного объекта – комплекса конструктивно сочлененных предметов, смонтированного на одном фундаменте.

Присвоенный инвентарный номер сохраняется за объектом основных средств в течение всего срока его эксплуатации на предприятии. После выбытия объекта основных средств его инвентарный номер не присваивается новому объекту в течение последующих **5 (пяти) лет**.

Основные средства, принадлежащие предприятию, принимать к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с ПБУ-6/01 «Учет основных средств». Такими затратами являются:

- затраты на сооружение (изготовление);
- суммы, уплаченные продавцу в соответствии с договором;
- суммы, уплаченные за доставку и монтаж;
- суммы, уплаченные за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением этого объекта основных средств;

- не возмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемая в связи с приобретением объектов основных средств;
- таможенные пошлины и сборы;
- вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, через которые приобретены объекты основных средств;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением или созданием объекта основных средств.

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

Затраты по приобретению и созданию объектов основных средств учитываются по дебету балансового счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Принятие основных средств к бухгалтерскому учету при вводе в эксплуатацию осуществляется на основании *Акта (накладной) приемки-передачи основных средств* (формы ОС-1, ОС-1а утвержденной постановлением Госкомстата России от 21 января 2003 г. № 7), в соответствии с нормативными документами, действующими на предприятии. Объекты ОС, как требующие, так и не требующие государственной регистрации, принимаются к учету в качестве ОС в месяце оформления акта приемки-передачи основных средств и (или) иных документов, подтверждающих завершение капитальных вложений.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

Начисленные проценты, по заемным средствам, полученным на приобретение основных средств, учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в составе операционных расходов, если данные объекты требуют долгосрочных инвестиций, подготовка которых к предполагаемому использованию требует длительного, не менее 1 года, срока, расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление в размере свыше 5 000 000 рублей и которые впоследствии будут приняты организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Первоначальная стоимость основных средств, полученных по договору дарения (безвозмездно) определяется по текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы (балансовый счет 08).

В случае невозможности определения стоимости аналогичного имущества на рынке, рыночная цена устанавливается по остаточной стоимости, указанной в акте приема-передачи имущества, а в случае отсутствия остаточной стоимости – по цене согласованной сторонами. Дополнительные затраты, связанные с поступлением объектов основных средств, полученных по договору дарения и иных случаях безвозмездного получения, включаются в их первоначальную стоимость.

Первоначальная стоимость основных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал, определяется по денежной оценке, согласованной учредителями. Дополнительные затраты, связанные с поступлением объектов основных средств, внесенных в качестве вклада в уставный капитал, включаются в их первоначальную стоимость.

Оценка объектов основных средств, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету на балансовый счет 08 «Вложения во внеоборотные активы». Пересчет стоимости объекта основных средств при переносе с 08 счета на балансовый счет 01 «Основные средства» не производится.

Суммы курсовых разниц не учитываются в первоначальной стоимости ОС. В соответствии с п. 13 ПБУ 3/2006 возникающие курсовые разницы по мере их принятия к бухгалтерскому учету зачисляются на финансовые результаты предприятия в качестве прочих доходов или прочих расходов на балансовом счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Переоценка ОС не производится

Стоимость основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ и ПБУ-6/01, а именно: первоначальная стоимость основных средств увеличивается на сумму затрат по

*достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки* соответствующих объектов.

При этом, затраты предприятия, отраженные на счете учета капитальных вложений, по окончании **достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации** объекта основных средств или по завершении работ, носящих капитальный характер, списываются в дебет счета учета основных средств через счета учета капитальных вложений (ПБУ 6/01).

К реконструкции относится переустройство существующих объектов основных средств, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономических показателей и осуществляемое по проекту реконструкции основных средств в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции.

К работам по модернизации объектов основных средств относятся работы по восстановлению объектов основных средств, приводящие к улучшению (повышению) ранее принятых нормативных показателей функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.). Это работы, вызванные изменением технологического или служебного назначения оборудования, здания, сооружения или иного объекта амортизируемых основных средств, повышенными нагрузками и (или) другими новыми качествами.

К работам по достройке объектов основных средств относятся работы по возведению новых частей зданий, сооружений и других строительных объектов (вновь возведенные части должны составлять единое целое с объектом основных средств).

**Затраты на капитальный ремонт основных средств не увеличивают их первоначальную стоимость.**

Затраты на ремонт включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы, без создания резерва.

**Капитальный ремонт** – это смена изношенных конструкций и деталей зданий и сооружений или замена их на более прочные и экономичные, улучшающие эксплуатационные возможности ремонтируемых объектов. Расходы по капитальному и текущему ремонту в бухгалтерском учете организация относит к расходам по обычным видам деятельности.

Результаты от списания объектов основных средств отражаются на балансовом счете 91 «Прочие доходы и расходы» в качестве прочих доходов и расходов.

Инвентаризация основных средств проводится ежегодно по состоянию на 1 ноября;

## **2.2.2 Амортизация основных средств**

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации производится исходя из первоначальной стоимости и срока полезного использования, определяемого на основании классификации ОС, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением правительства РФ от 01.01.2002г. № 1. Для основных средств, введенных в эксплуатацию до 01.01.2002г, срок полезного использования установлен в соответствии с нормами, утв. Постановлением Совмина СССР от 22.10.1990г №1072. При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении (т.ч. при переходе к организации права собственности по условиям договоров лизинга), срок полезного использования определяется с учетом срока эксплуатации данного объекта предыдущим собственником. Срок полезного использования ОС определяется с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1.

Стоимость многооборотной тары погашается организацией линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем введения в оборот, исходя из фактической себестоимости объекта тары и норм, исчисленных исходя из срока полезного использования этого объекта, определяемого по аналогии со сроком полезного использования объектов основных средств.

Предприятие вправе самостоятельно установить срок полезного использования объекта основных средств, исходя из следующих положений:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен); естественных условий и влияния агрессивной среды, системы планово - предупредительных ремонтов;
- нормативно - правовых и других ограничений использования этого объекта (например,



срок аренды).

Начисленная амортизация отражается на балансовом счете 02 «Амортизация основных средств». По основным средствам, введенным в эксплуатацию *до 01.01.2002г.*, и числившимся ранее *в составе МБП, независимо от стоимости*, амортизационные отчисления начисляются по формуле:

$$A_{\text{мес.}} = П * n / 100 / 12,$$

Где: А мес. – сумма амортизационных отчислений в месяц;

П - первоначальная стоимость объектов основных средств;

n – норма амортизационных отчислений основных средств, в соответствии с Постановлением № 1072 от 22.10.1990г.

По основным средствам, ранее учитываемым в бухгалтерском учете в *составе объектов основных средств и (или) введенным в эксплуатацию до 01.01.2002г.*, амортизация начисляется *в прежнем порядке, действующем на предприятии до 01.01.2002г.* (в соответствии с Постановлением Совмина СССР от 22.10.1990 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР»).

По основным средствам, приобретенным и введенным в эксплуатацию *после 01.01.2002г.*, со сроком полезного использования *более 12 месяцев и стоимостью > 40 000 рублей*, амортизация начисляется равномерно в течение срока полезного использования объекта основных средств по формуле:

$$A_{\text{мес.}} = П * n ,$$

Где: А мес. – ежемесячная сумма амортизационных отчислений;

П - первоначальная стоимость объектов основных средств, стоимостью > 40 000 рублей;

n - норма амортизационных отчислений основных средств, в соответствии с Постановлением № 1072 от 22.10.1990г.

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно, независимо от применяемого способа начисления, в размере 1/12 части годовой суммы, начиная с месяца, следующего за месяцем ввода объекта **основных средств в эксплуатацию**. Амортизационные отчисления учитываются в бухгалтерском учете по кредиту балансового счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции с дебетом счетов учета затрат на производство и издержек обращения.

Объекты основных средств, *стоимостью не более 40 000 рублей* и сроком полезного использования **12 и более месяцев**, учитывать в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально – производственных запасов на балансовом счете 10 «Материалы», субсчете 10-91 «Малоценное имущество» (в соответствии с изменениями в ПБУ 6/01, внесенными Приказом Минфина РФ от 12.12.05 № 147). Такие объекты, приобретенные после **01.01.2012г.** и первоначальной стоимостью *не более 40 000 рублей* за единицу при передаче в эксплуатацию списывать единовременно на затраты того производственного подразделения, в котором они были приняты к учету.

Объекты основных средств, стоимость которых единовременно списывается на затраты структурного подразделения, учитываются в подразделении до полного физического износа в количественном выражении на балансовом счете 10 «Материалы».

**Объекты жилищного фонда** (квартиры) учитываются в качестве объектов основных средств на балансовом счете 01 «Основные средства». С 01 января 2006 года по объектам жилищного фонда, созданным до 2006 года амортизацию начислять ежемесячно линейным методом, исходя из установленного срока полезного использования.

**Дороги**, находящиеся на территории завода, считать производственными (не относящиеся к дорожному хозяйству). Суммы начисленной амортизации по дорогам ежемесячно относить на себестоимость.

Устанавливаются следующие сроки полезного использования по группам амортизации:

Первая группа -	24 месяца
Вторая группа -	36 месяцев
Третья группа -	60 месяцев
Четвертая группа -	84 месяца
Пятая группа -	120 месяцев
Шестая группа -	180 месяцев
Седьмая группа -	240 месяцев
Восьмая группа -	300 месяцев

Девятая группа - 360 месяцев

Десятая группа - 361 месяц

**Амортизация не начисляется по следующим объектам основных средств:**

- находящихся в процессе восстановления, модернизации, реконструкции - продолжительность которых превышает 12 месяцев;
- переведенным на консервацию приказом, утвержденным генеральным директором, на срок более трех месяцев;
- земельным участкам и объектам природопользования, объектам, отнесенным к музейным предметам;
- арендуемым организацией в рамках текущей аренды (включая аренду с правом выкупа);
- полученным по договору лизинга, если объект ОС, согласно договору лизинга, учитывается на балансе у лизингодателя.

**Коэффициент ускоренной амортизации для предметов лизинга**

При начислении амортизации линейным способом повышающий коэффициент не применяется.

### **2.2.3 Срок полезного использования объектов основных средств**

Срок полезного использования (срок службы) объектов основных средств указывается в технической документации к основным средствам и определяется на основании классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 на дату ввода ОС в эксплуатацию (п. 17 раздела 3 ПБУ 6/01).

При отсутствии срока полезного использования в централизованном порядке (Постановление Правительства РФ от 1 января 2002г. №1) он определяется экспертной комиссией, исходя из технических условий, указанных в техническом паспорте или ином документе, и утверждается приказом генерального директора предприятия.

По объектам основных средств, бывших в эксплуатации и приобретенных у других предприятий, срок полезного использования подержанного объекта основных средств определяется путем вычитания из срока полезного использования, исчисленного для новых объектов основных средств, срока их фактической эксплуатации, указанного в документах передающей стороны. В случае приобретения полностью с амортизированных основных средств, срок полезного использования определяется экспертной комиссией предприятия исходя из правил, установленных п. 20 раздела 3 ПБУ 6/01.

**Инвентаризацию основных средств производить один раз в год, библиотечного фонда – один раз в пять лет.** Порядок и сроки инвентаризации определяются руководителем организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

Срок полезного использования основных средств, выявленных в результате инвентаризации, устанавливается экспертной комиссией. Состав экспертной комиссии устанавливается на предприятии в соответствии с внутренними нормативными документами.

### **2.2.4 Выбытие основных средств**

При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки переносится с добавочного капитала в нераспределенную прибыль предприятия в соответствии с п.15 раздела 2 ПБУ 6/01. Объект основных средств подлежит списанию с бухгалтерского учета, если в дальнейшем не способен приносить организации экономические выгоды (доход) – (устаревшие объекты основных средств).

Стоимость объекта основных средств подлежит списанию с бухгалтерского учета в случаях продажи, безвозмездной передачи, списания в случае морального и физического износа (если при дальнейшей эксплуатации объект основных средств не способен приносить организации экономические выгоды (доход) – устаревшие объекты основных средств).

При реализации основных средств полученные доходы относятся в состав прочих доходов, расходы относятся в состав прочих расходов.

Результаты от списания объектов основных средств отражаются на балансовом счете 91 «Прочие доходы и расходы» в качестве операционных доходов и расходов.

### **2.3 Оценка нематериальных активов. Порядок начисления амортизации по нематериальным активам**



К нематериальным активам (далее НМА) относятся объекты, отвечающие всем условиям пунктов 3-4 ПБУ 14/2007.

**2.3.1. Первоначальная стоимость нематериальных активов** определяется в соответствии с пунктами 6-11 «Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, как сумма фактических расходов на приобретение. В сумму фактических расходов на приобретение нематериальных активов включаются:

- суммы, уплаченные в соответствии с договором уступки (приобретения) прав правообладателю (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациями за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериальных активов;
- регистрационные сборы, таможенные пошлины, патентные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с уступкой (приобретением) исключительных прав правообладателя;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта нематериальных активов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект нематериальных активов;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериальных активов.

Дополнительные затраты, связанные с поступлением объектов нематериальных активов, полученных по договору дарения и иных случаях безвозмездного получения, включаются в их первоначальную стоимость.

Дополнительные затраты, связанные с поступлением объектов нематериальных активов в качестве вклада в уставный капитал включаются в их первоначальную стоимость.

Начисленные проценты по кредитам, полученным на приобретение НМА, признаются прочими расходами и учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в составе операционных расходов, если данные объекты требуют долгосрочных инвестиций, подготовка которых к предполагаемому использованию требует длительного, не менее 1 года, срока, расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление в размере свыше 5 000 000 рублей и которые впоследствии будут приняты организацией к бухгалтерскому учету в качестве НМА или иных вне оборотных активов.

При оплате приобретаемых нематериальных активов, если условиями договора предусмотрена отсрочка и рассрочка платежа, фактические расходы принимаются к бухгалтерскому учету в полной сумме кредиторской задолженности.

Дополнительные расходы, возникшие при приобретении нематериальных активов (зарплата, отчисления на социальное страхование и обеспечение, материальные и иные расходы), связанные с приведением их в состояние, пригодное к использованию, увеличивают первоначальную стоимость нематериальных активов.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Стоимость нематериальных активов учитывается в бухгалтерском учете на дебете балансового счета 04 «Нематериальные активы».

Стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации. Инвентаризация НМА проводится ежегодно.

Переоценка нематериальных активов не производится.

### **2.3.2 Амортизация нематериальных активов**

Стоимость нематериальных активов (НМА) погашается посредством амортизации. Амортизация НМА начисляется **линейным способом**, исходя из срока их полезного использования. Ежегодно в январе срок полезного использования НМА проверяется организацией на необходимость его уточнения. В случае существенного (более чем на 12 месяцев) изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки по амортизации отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях путем включения в состав прочих доходов или расходов периода, в котором

произошло такое изменение.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражать в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

### **2.3.3 Срок полезного использования нематериальных активов**

Срок полезного использования нематериальных активов определяется организацией исходя из предполагаемого времени использования объекта, в течение которого организация может получать от этого актива экономические выгоды (доход).

При отсутствии установленного в централизованном порядке срока полезного использования нематериальных активов, он определяется экспертной комиссией, исходя из технических условий, указанных в техническом паспорте или ином документе, и утверждается приказом генерального директора предприятия.

Ответственность за установление срока использования нематериальных активов возлагается на руководителя структурного подразделения, в котором ИМА будут эксплуатироваться.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования (деловая репутация и организационные расходы), нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на двадцать лет (но не более срока деятельности организации).

Результаты от списания нематериальных активов относятся на балансовый счет 91 «Прочие доходы и расходы» в составе операционных доходов и расходов.

### **2.4 Порядок отражения в бухгалтерском учете процесса приобретения и изготовления материально-производственных запасов**

Материально – производственные запасы (сырье, материалы, тара), приобретенные в производственных целях отражаются на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) с применением счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» без налога на добавленную стоимость.

Товары для перепродажи отражаются на счете 41 «Товары для перепродажи» - по фактической себестоимости их приобретения, в корреспонденции со счетами расчетов.

Фактической себестоимостью приобретаемых материально – производственных запасов (далее – МПЗ) признается сумма всех фактических затрат по приобретению этих ценностей, которые могут быть отнесены на стоимость МПЗ прямым путем в момент принятия к учету:

- цена за единицу в соответствии с договором на поставку;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением МПЗ;
- таможенные пошлины, хранение и иные платежи при ввозе МПЗ в Россию;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы МПЗ;
- проценты вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены МПЗ;
- затраты по заготовке и доставке МПЗ до места их использования, включая расходы по страхованию;
- проценты по коммерческим кредитам.

Остальные расходы, включающиеся в фактическую себестоимость приобретаемых ценностей в соответствии с пунктом 6 ПБУ 5/01, но не относимые напрямую на стоимость этого вида МПЗ (или не учтенные в момент принятия к учету), учитываются непосредственно на счете 16 «Отклонение в стоимости этих ценностей».

Единица учета материально-производственных запасов – номенклатурный номер.

Аналитический учет МПЗ по счету 10 «Материалы» ведется по видам материалов на отдельных балансовых счетах и местах их хранения (центральные склады, кладовые цехов и участков и т.д.).

Электронно-вычислительную технику (мониторы, процессоры, принтеры, устройства ввода-вывода информации, устройства питания, системные блоки, печатные устройства и др.),

копировальную технику, серверы, сроком полезного использования до 12 месяцев и более 12 месяцев, стоимостью не более 40 000 рублей учитывать в составе МПЗ.

В бухгалтерском учете вышеперечисленную технику учитывать по дебету балансового счета 10 «Учет МПЗ» (на отдельном субсчете), и единовременно списывать с кредита 10 счета (отдельный субсчет) в момент передачи в эксплуатацию. Для обеспечения сохранности материальных ценностей в количественном выражении учет ведется на балансовом счете 10 "Учет МПЗ". Оформление данных хозяйственных операций производится с использованием бланков (форм), утвержденных внутренними нормативными документами предприятия.

МПЗ, оплаченные в порядке полной или частичной предварительной оплаты, признаются в бухгалтерском учете в части, приходящейся на предварительную оплату, в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств предварительной оплаты.

**Курсовые разницы не изменяют стоимость МПЗ и учитываются на балансовом счете 91 «Прочие доходы и расходы» как внереализационные доходы и расходы.**

Фактическую себестоимость МПЗ (запчастей, тары и прочих ценностей) при их изготовлении самой организацией определять исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. МПЗ собственного изготовления приходяются на центральный склад и отпускаются в цех или структурное подразделение по первичному документу (требованию, накладной, лимитно-заборной карте и т.п.).

МПЗ, полученные по договору дарения (безвозмездно) отражаются в учете на балансовом счете 10 «Материалы» по рыночным ценам, действующим на дату их оприходования, учитываются в составе внереализационных доходов. МПЗ, не принадлежащие предприятию на правах собственности, отражаются в учете на забалансовых счетах.

После перехода права собственности на МПЗ к ОАО или после отгрузки их владельцу, в бухгалтерском учете делаются проводки по кредиту забалансовых счетов.

Поступление МПЗ оформлять приходным орденом типовой унифицированной формы № М - 4, утвержденной постановлением Госкомстата России от 30.10.97 г. № 71а.

Отходы производства (возвратные отходы) учитываются в бухгалтерском учете на балансовом счете 10 «Материалы», субсчет «Отходы от производства» по учетным ценам, определенным внутренними нормативными документами предприятия. Возвратные отходы реализуются по договорным или рыночным ценам, определяемым специалистами службы обеспечения и согласованным с ОПБ.

Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности и другие средства труда, которые включаются в состав МПЗ (далее инвентарь и хозяйственные принадлежности) учитываются независимо от сроков эксплуатации и стоимости на отдельном субсчете счета 10 «Материалы».

При отпуске в производство и ином выбытии инвентаря и хозяйственных принадлежностей их стоимость списывается со счета 10 «Материалы» в оценке по средневзвешенной стоимости (ФИФО).

В целях обеспечения сохранности и контроля, используемые в производстве инвентарь и хозяйственные принадлежности учитываются на забалансовых счетах по стоимости их отпуска в производство.

Списание инвентаря и хозяйственных принадлежностей с забалансового учета осуществляется по окончании их использования и фактического выбытия (на основании акта на списание).

#### **2.4.1 Учет тары.**

**Тара-оборудование**, тара, используемая как производственный и хозяйственный инвентарь, в отношении которой выполняются условия, предусмотренные ПБУ 6/01 «Учет основных средств», отражается в составе основных средств.

**Учет движения возвратной тары**, на которую установлен залог, ведется в сумме залога. Возвратная тара при возврате поставщику списывается с кредита счета 10 «Материалы» (субсчет «Тара и тарные материалы») в дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Стоимость невозвратной тары и упаковки списывается на счета учета затрат в зависимости от использования материально-производственных запасов. Стоимость многооборотной тары списывается в прочие расходы на основании акта на списание.

С целью определения фактической себестоимости тары, списываемой в расходы, используется вариант оценки материалов по средневзвешенной стоимости (либо ФИФО).

**Стоимость многооборотной тары** погашается организацией линейным способом, начиная с



месяца, следующего за месяцем введения в эксплуатацию, исходя из фактической себестоимости объекта тары и норм, исчисленных исходя из срока полезного использования этого объекта, определяемого по аналогии со сроком полезного использования объектов основных средств. В случае если после истечения срока полезного использования тара продолжает эксплуатироваться, организация переносит объекты тары на забалансовый учет по забалансовому счету «Многооборотная тара, переданная в эксплуатацию».

Стоимость многооборотной тары сроком службы менее года и стоимостью не более 40 000 руб., используемая в массовом производстве, погашается в момент ввода в оборот, выбытие при этом производится по средней себестоимости. С целью обеспечения контроля за сохранностью тары её стоимость при передаче со складов организации (иных мест хранения) в эксплуатацию организация принимает на забалансовый учет по забалансовому счету «Многооборотная тара, переданная в эксплуатацию». Списание многооборотной тары с бухгалтерского учета в качестве отдельного объекта учета осуществляется только при ее фактическом физическом выбытии.

Реализация тары производится с использованием балансового счета 91 «Прочие доходы и расходы».

#### **2.4.2 Учет неотфактурованных поставок**

**Неотфактурованные поставки** - это материальные запасы, поступившие в АО в соответствии с договором поставки, но расчетные документы (счет, платежное требование – поручение, счет-фактура, накладные или другие документы, принятые для расчетов с поставщиком) отсутствуют.

Неотфактурованные МПЗ оцениваются:

- по стоимости, указанной в договоре с поставщиком;
- при отсутствии договора стоимость определяется исходя из цены последнего приобретения аналогичных запасов;
- при отсутствии цены последнего приобретения – по рыночной цене аналогичных ценностей.

Неотфактурованные МПЗ учитываются по дебету счетов 10 «Материалы», 41 «Товары» и кредиту счетов расчетов в момент перехода права собственности. В случаях, когда право собственности не перешло к обществу – МПЗ принимаются на ответственное хранение и учитываются за балансом.

МПЗ, принадлежащие организации, но находящиеся в пути, учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости, на балансовом счете 10 «Материалы», субсчет «Материалы в пути» в корреспонденции с кредитом счетов расчетов. МПЗ, находящиеся в пути, принимаются к бухгалтерскому учету на основании ежемесячно предоставляемых службой обеспечения реестров по «МПЗ в пути» (право собственности, по которым перешло предприятию согласно заключенным договорам с контрагентами-поставщиками).

#### **2.4.3 Учет стоимости специнструмента, спецоборудования, спецприспособлений и спецодежды.**

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и спецодежды независимо от стоимости и срока службы включаются в состав МПЗ. Учет поступления спецоснастки и специнструмента, спецодежды ведется на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) или по учетным ценам с применением счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Стоимость специнструмента, спецоборудования, спецприспособлений и спецодежды как приобретенных, так и собственного изготовления (после 1 января 2004 г.), учитывать на балансовом счете 10 «Материалы» в соответствии с Методическими указаниями, утвержденными Приказом Минфина РФ № 135н, выделяя субсчета «стоимостью не более 40 000 рублей» и «стоимостью свыше 40 000 рублей».

Стоимость специнструмента и спецоснастки стоимостью свыше 40 000 рублей погашается организацией линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем выдачи (передачи) в производство, исходя из фактической себестоимости объекта специнструмента и спецоснастки и списывается на текущие расходы равными долями в течение срока их полезного использования по нормам, исчисленным исходя из срока полезного использования этого объекта,

определяемого по аналогии со сроком полезного использования объектов основных средств. Списание отражать по дебету счетов учета затрат на производство и кредиту счета «Материалы» субсчет «Специальная оснастка, специальный инструмент, специальные приспособления и специальная одежда». Установить срок полезного использования специнструмента и спецоснастки 96 месяцев.

**Специальный инструмент, специальное оборудование, специальные приспособления** стоимостью не более 40 000 рублей, используемых в массовом производстве, полностью погашается в момент передачи в производство (отпуска сотрудникам организации), выбытие при этом производится по средней себестоимости. После полного переноса (списания) стоимости специнструмента, спецприспособлений в бухгалтерском учете данные объекты учитываются в количественном выражении, а в суммовом выражении учет ведется на забалансовых счетах. Списание специнструмента, спецприспособлений с бухгалтерского учета в качестве отдельного объекта учета осуществляется только при его фактическом выбытии.

**Спецодежда** учитывается в составе МПЗ независимо от сроков эксплуатации и стоимости. Списание стоимости спецодежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, производится в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации и учитывается на забалансовом счете до физического износа. Списание стоимости спецодежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев, производится линейным способом по группам однородных СИЗ (одновременно введенных в эксплуатацию партии), исходя из сроков полезного использования спецодежды, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи спецодежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, начиная с месяца, следующего за месяцем выдачи сотрудникам организации.

Реализация специнструмента, спецоснастки и спецодежды производится с использованием балансового счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Учет, хранение, списание спецоснастки, специнструмента, спецоборудования, специальной одежды независимо от сроков эксплуатации и стоимости производить в соответствии с нормативными документами предприятия.

## 2.5 Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых на себестоимость

При отпуске материально-производственных запасов и спецодежды в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости (п.16 ПБУ 5/01). Списание отдельных видов материалов может производиться по методу ФИФО.

Списание МПЗ при реализации сторонним организациям осуществлять по средним ценам (с учетом ТЗР, учитываемых на счете 16). Цена реализации МПЗ сторонним организациям определяется внутренним положением, действующим на предприятии.

При выбытии материалов (реализации, списании, передаче безвозмездно и др.) и отходов производства, за исключением технологических их стоимость списывается в дебет счета 91. Реализацию отходов технологических (возвратных) учитывать на балансовом счете 90.

**Средняя себестоимость по каждой группе (виду) запасов** рассчитывается исходя из суммы фактической себестоимости МПЗ, имеющихся в остатке на начало отчетного периода плюс фактическая себестоимость заготовленных (приобретенных МПЗ в течение отчетного месяца), деленной на количество МПЗ числящихся в остатке на начало месяца (с учетом поступивших за месяц) по формуле:

**Средняя себестоимость=**

**Стоимость МПЗ на начало месяца + Стоимость МПЗ, поступивших за месяц**

**Кол-во МПЗ на начало месяца + Кол-во МПЗ, поступивших за месяц**

Отпуск МПЗ для медпункта (медикаментов), спецжиров и продуктов, предназначенных для участников деловых встреч (представительские расходы), производить по цене их фактического приобретения и в расчет средней себестоимости не принимать.

## 2.6 Счет 15 «Транспортно – заготовительные расходы»

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) учитываются на счете 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" или на отдельном субсчете к счету "Материалы" и по окончании месяца подлежат списанию на счета бухгалтерского учета, на которых отражен расход соответствующих материалов.

Перечень статей ТЗР, их характеристика и содержание устанавливается внутренними нормативными документами организации.

Расходы по содержанию заготовительно-складского хозяйства предприятия относятся на балансовый счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и учитываются в стоимости заготавливаемых МПЗ.

По окончании месяца сумма ТЗР по содержанию заготовительно-складского хозяйства предприятия списывается в дебет балансового счета 16 «Отклонения в стоимости материалов, товаров».

Транспортно-заготовительные расходы, относящиеся к остаткам материалов на складах, учитывать на балансовом счете 16 «Отклонение в стоимости материалов».

#### 2.6.1 Счет 16 «Отклонения в стоимости материалов, товаров»

Информация о сумме отклонений в стоимости материалов и товаров (транспортно – заготовительных расходов), исчисленных по фактической себестоимости приобретения (заготовления) и учетным ценам формируется отдельно по каждой группы материалов, товаров в соответствии с классификацией субсчетов, установленной рабочим планом счетов.

Стоимость потерь МПЗ в пути (бой стеклорассеивателей и др.) в пределах норм естественной убыли включается в состав ТЗР. Стоимость потерь МПЗ в пути, если виновное лицо не установлено, а также потери сверх норм естественной убыли в расчете отклонений не учитываются, а списывается на балансовый счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Величина накопленных отклонений в стоимости приобретенных материальных запасов, исчисленной по фактической себестоимости приобретения ежемесячно списывается в дебет счетов учета затрат на производство и по другим направлениям расхода пропорционально стоимости отпущенных материалов и товаров.

Сумма отклонений в стоимости материалов, отпущенных в производство и подлежащая списанию с балансового счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» в дебет счетов учета затрат (20, 23, 25, 26, 29, 44, 91), рассчитывается по формуле:

$$\frac{\text{Дебетовое сальдо по сч. 16 за м-ц (удорожание)} + \text{Оборот по дебету сч. 16 за м-ц}}{\text{Сальдо по дебету сч. 10 на начало м-ца} + \text{Обороты по дебету сч. 10 за м-ц}} \times \text{на Оборот по кредиту сч 10 за м-ц (в Дт 20,23,25,26,29,44,91)}$$

= Сумма отклонений за месяц к списанию.

В обороте по дебету счета 10 учитываются только те МПЗ, которые поступили за месяц от сторонних организаций, внутренние перемещения запасов со склада на склад или при возврате из производства, либо от покупателей не учитываются.

**МПЗ, стоимость которых учитывается при расчете ТЗР:**

- сырье и материалы;
- покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия;
- топливо и запасные части;
- прочие материалы (за исключением отходов от производства и отходов от списания ОС и МПЗ);
- специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование, спецоснастка;
- материалы, переданные в переработку на сторону;
- строительные материалы;
- инвентарь и хозяйственные принадлежности;
- малоценное имущество;
- специальные жиры и тара молокозавода;
- продукты для участка общественного питания;
- продукты, предназначенные для участников деловых встреч;

Стоимость МПЗ внутреннего изготовления и стоимость топлива приобретаемого водителями за наличный расчет при заправке автомобиля в расчете ТЗР не учитываются.

#### 2.7 Формирование затрат на производство и реализацию продукции (услуг, товаров) предприятия

Учет затрат на основное производство ведется на счете 20 «Основное производство» по нормативному методу учета затрат с применением бесполуфабрикатного варианта учета.



Продукция и услуги индивидуального и мелкосерийного производства учитываются и калькулируются по позаказному методу по видам продукции (изделий) с использованием элементов нормативного метода учета. Не допускается вести обезличенный "котловой" учет затрат на производство.

Сумма материальных расходов уменьшается на стоимость возвратных технологических отходов. Возвратные технологические отходы оцениваются по учетным ценам, определенным внутренними нормативными документами предприятия.

В бухгалтерском учете формирование затрат на производство продукции (работ, услуг) осуществлять по направлениям:

- основная продукция производства для реализации;
- услуги по переработке давальческого сырья;
- прочая продукция и прочие услуги на сторону;
- посреднические услуги;
- товары для перепродажи;

Все затраты в бухгалтерском учете по способу включения в себестоимость подразделять *на прямые и косвенные*.

К *косвенным* расходам относить расходы, связанные с производством нескольких видов продукции (работ, услуг), управлением и обслуживанием основного производства.

К *прямым* затратам относить расходы непосредственно связанные с процессом производства (основные материалы, заработная плата рабочих, страховые взносы в государственные внебюджетные фонды, начисляемые на заработную плату рабочих, амортизация основных средств и др.)

#### 2.7.1 Учет общепроизводственных расходов в производственных цехах

Общепроизводственные расходы в бухгалтерском учете отражать на балансовом счете 25 «Общепроизводственные расходы».

Затраты включать в себестоимость того отчетного периода, к которому они относятся независимо от времени оплаты – предварительной или последующей.

Затраты, произведенные в иностранной валюте и подлежащие включению в себестоимость, отражать в валюте, действующей на территории РФ в суммах, определяемых путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату совершения операций.

Аналитический учет затрат по счету 25 ведется по отдельным подразделениям предприятия и статьям расходов (в ведомости № 12).

К общепроизводственным расходам относить:

- расходы, связанные с обслуживанием производства и управлением цехами,
- затраты по содержанию цехового персонала (оплата труда, отчисления от фонда заработной платы),
- амортизационные отчисления по основным средствам основных и вспомогательных цехов, непосредственно не используемым при производстве основной продукции,
- расходы по ремонту машин, оборудования, зданий, сооружений, инвентаря цехового назначения и другие аналогичные расходы.

В состав общепроизводственных расходов включать также оплату труда за время простоя (по внутрипроизводственным причинам) согласно нормативных и законодательных актов по труду и зарплате.

По окончании месяца сформированные общепроизводственные расходы по цехам основного производства полностью списывать в дебет балансового счета 20 «Основное производство» каждого цеха и включать их в цеховую себестоимость.

Общепроизводственные расходы цехов **вспомогательного производства** списывать в дебет балансового счета 23 «Вспомогательное производство», по обслуживающим производствам на балансовый счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Затраты подразделений, которые предназначены для централизованного обслуживания цехов основного производства без закрепления за конкретным цехом и затраты по которым в течение месяца формируются по дебету счета 25 подлежат списанию в дебет 20 счета каждого цеха

основного производства пропорционально начисленной заработной плате основных производственных рабочих-сдельщиков цехов основного производства.

Затраты подразделений, которые не предназначены для централизованного обслуживания цехов основного производства формируются по дебету счета 25 подлежат списанию в дебет 26 счета.

«Общепроизводственные расходы» сальдо на начало следующего отчетного периода не имеют.

### **2.7.2 Учет общехозяйственных (общезаводских) расходов**

К общехозяйственным (общезаводским) расходам относить расходы, не связанные непосредственно с производственным процессом: административно-управленческие расходы; содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом; амортизационные отчисления по основным средствам общехозяйственного назначения; расходы по ремонту машин, оборудования, зданий, сооружений, инвентаря общехозяйственного назначения, расходы на информационные, аудиторские, консультационные услуги и другие, аналогичные по назначению управленческие расходы.

Общехозяйственные расходы предприятия собираются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», которые ежемесячно (полностью) списываются в дебет счета 90. При списании балансовый счет 26 распределяется пропорционально сумме отгруженной продукции (работ, услуг) счета 90 «Продажи» в качестве условно- постоянных управленческих расходов, по видам деятельности:

- готовая продукция
- готовая продукция на экспорт
- нестандартизированное оборудование
- штампы, прессформы
- услуги (по видам услуг)

Аналитический учет расходов по счету 26 ведется в разрезе подразделений в соответствии со структурой, утвержденной руководителем предприятия. Общехозяйственные расходы в пределах действующих норм учитывать на балансовом счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Учет общехозяйственных расходов превышающих действующие нормы по таким статьям затрат, как - расходы на подготовку кадров, командировочные расходы, представительские расходы, учитываются на отдельном субсчете счета 26 «Общехозяйственные расходы - сверхнормативные».

### **2.7.3 Оценка незавершенного производства**

Требуется разграничивать прямые затраты отчетного периода между завершенным и незавершенным производством.

Согласно п.63 Приказа № 34н к незавершенному производству относится продукция (работы, услуги), не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки.

К незавершенному производству (НЗП) основных производственных цехов относится:

- продукция (полуфабрикаты), не прошедшая всех стадий обработки, предусмотренных технологическим процессом;
- не полностью укomплектованная продукция;
- полностью законченная изготовлением продукция, но еще не прошедшая испытаний, предусмотренных технологией и приемки ОТК.

К незавершенному производству (НЗП) вспомогательных цехов относятся:

- остатки невыполненных заказов вспомогательных производств (изготовление инструмента, прессформ, спецоснастки, оборудования и т.д.).

Оценка остатков НЗП на предприятии по цехам основного производства производится по прямым затратам (в нормативной себестоимости).

В стоимости остатков НЗП основного производства учитывать по элементам затрат:

- материальные затраты, определяемые в соответствии с нормативным документом, действующим на предприятии;

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы начисленных на указанные расходы на оплату труда страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд РФ, страховых взносов на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования, фонд социального страхования, на обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и страховых взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

Незавершенное производство в массовом и серийном производстве отражается в бухгалтерском балансе:

- по нормативной (плановой) сокращенной производственной себестоимости, по прямым статьям затрат.

Оценка остатков НЗП по цехам вспомогательного производства производится по фактической себестоимости, определяемой внутренними документами.

Остатки НЗП учитывать:

- по основному производству - на балансовом счете 20 «Основное производство»,
- по вспомогательному производству - на балансовом счете 23 «Вспомогательное производство».
- по обслуживающему производству и хозяйству - на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Реализация НЗП производится с использованием балансового счета 90 «Продажи».

#### **2.7.4 Учет затрат вспомогательных производств**

Учет затрат вспомогательных цехов ведется на счете 23 «Вспомогательные производства».

Аналитический учет ведется в разрезе цехов.

Продукция и услуги вспомогательных производств учитываются и калькулируются по позаказному методу по видам продукции (изделий) с использованием элементов нормативного метода учета. По окончании месяца фактическая себестоимость продукции, выполненных работ и оказанных услуг списывается со счета 23 "Вспомогательные производства" в дебет счетов:

- учета материальных ценностей и готовых изделий, выпущенных вспомогательными цехами, (10,08,16,43);
- учета затрат подразделений - потребителей работ и услуг, выполненных вспомогательными цехами (20,23,26,29,44);
- 90 "Продажи" - при выполнении работ и услуг для сторонних организаций;

Остаток по счету 23 "Вспомогательные производства" на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства.

Услуги, оказанные вспомогательными производствами друг другу, называются встречными. Цеха основного производства и заводоуправление считаются основными потребителями этих услуг. Встречные услуги и затраты по счетам 10, 07 и 08 оцениваются в учете по плановой цеховой себестоимости. Услуги, оказанные основным потребителям, оцениваются по фактической цеховой себестоимости.

По окончании месяца разницу (отклонения) между плановой и фактической себестоимостью выполненных работ и услуг, оказанных вспомогательными цехами в адрес цехов предприятия (кроме вспомогательных цехов), распределяют пропорционально плановой себестоимости данных услуг к услугам, оказанным цехам основного производства, обслуживающего производства и на сторону.

#### **2.7.5 Порядок признания и распределения расходов на продажу**

Расходы на продажу учитывать на балансовом счете 44 «Расходы на продажу».

Аналитический учет по счету 44 вести по видам и статьям:

- транспортные расходы по перевозке готовой продукции, товаров, тары
- расходы на тару и упаковку изделий на складах готовой продукции
- расходы по рекламе
- торгово-комиссионные расходы



- таможенные расходы
- комиссионные расходы по договорам комиссии
- расходы по содержанию и ремонту складов, инвентаря, в том числе тары, предназначенных для хранения складов готовой продукции
- транспортные расходы по доставке тары, согласно договору с потребителями продукции
- расходы на аренду
- амортизация
- расходы, связанные с продажей товаров, учитываемых на балансовом счете 41 «Товары»
- прочие расходы на продажу.

Расходы на продажу признаются в себестоимости проданной продукции, товаров, работ и услуг полностью в том отчетном периоде, в котором они были признаны в качестве расходов по обычным видам деятельности.

По дебету счета 44 «Расходы на продажу» накапливаются суммы произведенных организацией расходов, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг. По окончании месяца эти суммы списываются полностью в дебет счета 90 «Продажи» и распределяются пропорционально сумме отгрузок по видам готовой продукции:

- готовая продукция (внутренний рынок), готовая продукция на экспорт
- товары отгруженные.

Расходы на продажу, непосредственно связанные с реализацией продукции на экспорт, в том числе: таможенные расходы, расходы на приобретение сертификатов происхождения товара, стоянка транспортных средств на СВХ, стоимость бланков ГТД, транспортные расходы по доставке груза на экспорт списывать полностью в дебет счета 90 «Продажи» субсчет «Экспортная продукция».

#### 2.7.6 Учет полуфабрикатов

Балансовый счет 21 не используется.

#### 2.7.7 Учет расходов будущих периодов

В соответствии с п.65 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности РФ», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.98 г. № 34н расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражать в отчетности отдельной статьей как расходы будущих периодов. Указанные расходы относить на издержки производства или обращения (либо на соответствующие источники средств) равномерно в течение срока, к которому они относятся, независимо от времени оплаты (предварительной или последующей).

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражаются в бухгалтерском учете на балансовом счете 97 «Расходы будущих периодов». Аналитический учет по счету 97 ведется по видам расходов. Расходы будущих периодов по видам расходов и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся и отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, в частности:

- Расходы, связанные с выполнением договоров строительного подряда, понесенные в связи с предстоящими работами, если в отчетном периоде существует вероятность подписания договора и их сумму можно достоверно определить. В отчетности отражается в строке 1210 «Запасы».
- 9.2.3. Расходы, связанные с выбытием объектов ОС: затраты на демонтаж; транспортные расходы, другие расходы, связанные с подготовкой к выбытию. Данные расходы списываются в полной сумме в момент выбытия объекта ОС на счет 91 «Прочие доходы и расходы». В отчетности расходы отражаются в строке 1260 «Прочие оборотные активы»
- Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированных разовых платежей (в т.ч. программ для ЭВМ). В отчетности отражается в строке 1170 «Прочие внеоборотные активы» - выданные на срок более года, 1260 «Прочие оборотные активы» - выданные на срок не более года.
- Расходы на подготовку и освоение производства: на проектирование и конструирование; разработку технологического процесса изготовления изделия и оснастки; разработку

технологического процесса изготовления изделия и оснастки; перестановку и переналадку оборудования; комплексное опробование под нагрузкой оборудования (пробная эксплуатация); наладка оборудования; временная предпусковая эксплуатация. Данные затраты включаются в себестоимость продукции с начала ее выпуска, линейным способом (или исходя из сметы затрат и количества продукции выпускаемой в этом периоде). Срок списания данных расходов определяется перед началом использования объекта с учетом предполагаемого срока выпуска продукции и составляет от 12 до 24 месяцев.

## **2.8 Учет готовой продукции**

Приятие к бухгалтерскому учету готовой продукции, изготовленной для продажи отражается по дебету счета 43 "Готовая продукция" в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (работ, услуг)" без применения счета 40 «Выпуск готовой продукции (работ, услуг)». Аналитический учет по счету 43 «Готовая продукция» ведется по местам хранения и отдельным видам готовой продукции в количественном и стоимостном показателях в учетных ценах.

**Выпуск готовой продукции и учет остатков готовой продукции на складах** отражаются по учетным ценам (которые устанавливаются в соответствии с внутренними нормативными документами), с выделением отклонений фактической производственной себестоимости изделий от их стоимости по учетным ценам.

Расчет распределения отклонений между учетной ценой и фактическими затратами производится пропорционально учетным ценам ежемесячно между остатками готовой продукции на складе и выпуском готовой продукции.

Суммы отклонений фактической производственной себестоимости готовой продукции от ее стоимости по учетным ценам, относящиеся к отгруженной и проданной продукции, отражаются по кредиту счета 43 "Готовая продукция" и дебету соответствующих счетов дополнительной или сторнировочной записью, в зависимости от того, представляют ли они перерасход или экономию.

Реализацию готовой продукции отражать на балансовом счете 90 «Продажи»

### **2.8.1 Учет себестоимости отгруженной реализованной продукции (работ, услуг и товаров)**

Себестоимость отгруженной реализованной продукции (работ, услуг, товаров) предприятия учитывается по сокращенной себестоимости.

Полная производственная себестоимость складывается из сокращенной себестоимости, общехозяйственных расходов и расходов на продажу.

### **2.8.2 Определение выручки от реализации продукции (работ, услуг)**

При формировании финансовых результатов деятельности организации в бухгалтерском учете выручка от реализации товаров (работ, услуг) определяется по моменту перехода права собственности.

К понятию «основная реализация» относить обороты, связанные с реализацией готовой продукции (приборов освещения и сигнализации), покупных материалов, приобретенных для перепродажи, возвратных отходов из производства (металлоотходов пакетированных и отходов пластмассового сырья и т.п.), теплоэнергии, электроэнергии (передача по сетям АО), воды, прочих услуг, выполненных работ, услуг по сдаче имущества в аренду (б/сч 90).

К понятию «прочая реализация» относить обороты по реализации основных средств, материалов, товара (покупных комплектующих изделий и деталей), металлоотходов черных и цветных (кроме возвратных), лома от выбытия основных средств и прочего имущества (б/сч 91).

Отражение отгрузки продукции (услуг) в бухгалтерском учете производить по моменту перехода права собственности на отгруженную продукцию к покупателю (заказчику) в соответствии с заключенными договорами

В случае реализации товаров по договорам комиссии или поручения (кроме розничной торговли и общественного питания) с участием в расчетах в бухгалтерском учете комиссионера, выручку от реализации товаров отражать на момент перехода права собственности на товар покупателю на основании извещения комиссионера об отгрузке продукции покупателю. Отгрузка готовой продукции комиссионеру учитывается на балансовом счете 45 «Товары отгруженные» по фактической себестоимости продукции.

Виды деятельности, относящиеся к «основной реализации» отражать в учете с использованием балансового счета 90 «Продажи».

Виды деятельности, относящиеся к «прочей реализации» отражать в учете с использованием балансового счета 91 «Прочие доходы и расходы».

#### **2.8.2.1 Счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»**

Затраты состоящих на балансе организации обслуживающих производств и хозяйств отражаются по счету 29 «Обслуживающие производства и хозяйства». Со счета 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" суммы списываются в дебет счетов:

- учета материальных ценностей и готовых изделий, выпущенных обслуживающими производствами и хозяйствами;
- учета затрат подразделений - потребителей работ и услуг, выполненных обслуживающими производствами и хозяйствами;
- 90 "Продажи" (при продаже сторонним организациям и лицам работ и услуг, выполненных обслуживающими производствами и хозяйствами).

Остаток по счету 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства.

#### **2.8.3 Оценка товаров. Применение счета 41 «Товары»**

Учет поступления товаров, приобретенные для последующей перепродажи, учитываются на счете 41 «Товары» по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) с применением счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», без применения балансового счета 42 «Торговая наценка».

Учет товаров, приобретенных для розничной продажи, разрешается оценивать по продажной стоимости с отдельным учетом наценок (скидок).

Учет издержек обращения, связанных с продажей прочих товаров, запасных частей и машин, в бухгалтерском учете ведется на балансовом счете 44 «Расходы на продажу» с применением субсчетов по учету расходов по назначению, с последующим списанием их в дебет счета 90 «Продажи». Реализация товаров производится с использованием балансового счета 90 «Продажи». Для учета товаров в столовой на предприятии применяется балансовый счет 41/05 «Товар, тара в столовой».

Товар, приобретенный для розничной торговли в виде продуктов питания в столовой, отражается в учете на счете 41/00 «Товар на складе столовой» по цене приобретения без НДС, на счетах 41/05 «Товар, тара в столовой» и 41/55 «Товар в столовой по ставке 10%» по продажной стоимости с применением балансового счета 42 «Торговая наценка».

Продажная стоимость состоит из фактической себестоимости приобретения и заготовления товара, соответствующей наценки. Торговая наценка, на продукцию собственного производства столовой и покупную, устанавливается приказом по предприятию.

По отдельным видам товаров столовой продажная цена может устанавливаться приказом генерального директора. Общество с целью определения фактической себестоимости товаров при реализации, использует метод ФИФО.

#### **2.8.4 Учет оценочных резервов**

Отчисления в оценочные резервы отражаются в бухгалтерском учете по счету "Прочие доходы и расходы" на счете 91. Резервы признаются в порядке, установленном внутренними нормативными документами организации.

##### **2.8.4.1 Резервы по сомнительным долгам**

Резерв по сомнительным долгам формируется (пересматривается) ежеквартально по сомнительной дебиторской задолженности. Дебиторская задолженность признается сомнительной, если она не погашена в сроки, установленные договором, не обеспечена соответствующими гарантиями и по ней на отчетную дату у организации имеется уверенность в неполучении в течение 12 месяцев после отчетной даты полной или частичной оплаты.

Величина резерва определяется путем оценки вероятности погашения должником долга полностью или частично. Решение о создании резерва оформляется приказом руководителя. Не использованные в отчетном году суммы резерва присоединяются к прибыли следующего отчетного года.

##### **2.8.4.2 Резерв под снижение стоимости МПЗ**

Формируется при наличии у организации расчета рыночной цены МПЗ с учетом условий п.20 Методических указаний по учету МПЗ. (Приложение № 4-Методика формирования резерва под снижение стоимости МПЗ)



#### 2.8.4.3 Резерв под обесценение финансовых вложений

Формируется (пересматривается) не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения, указанных в п.37 ПБУ 19/02 по правилам, установленным внутренним нормативным документом организации. *(Приложение № 7-Методика формирования резерва под обесценение финансовых вложений).*

#### 2.8.5 Учет оценочных обязательств

Учет оценочных обязательств ведется на счете 96 "Резервы предстоящих расходов". При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включаются в стоимость актива. Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату. Если сумма обязательства составляет более 10 000 000 рублей, допускается признавать его постепенно, начиная с даты, когда о нем стало известно до даты предполагаемого наступления.

##### 2.8.5.1 Обязательства организации по оплате ежегодных очередных отпусков

Для равномерного распределения трудовых ресурсов по месяцам, на предприятии составляется график отпусков, в связи, с чем оценочные обязательства по отпускам не признаются.

##### 2.8.5.2 Обязательства по претензиям по хозяйственным договорам

Обязательства признаются на основании экспертного заключения ежемесячно равными долями, начиная с месяца, когда о них стало известно и до месяца предполагаемого наступления.

##### 2.8.5.3 Обязательства по налоговым санкциям по проверкам

Обязательства признаются на основании экспертного заключения ежемесячно равными долями, начиная с месяца, когда о них стало известно и до месяца предполагаемого наступления.

##### 2.8.5.4 Гарантийные обязательства организации

Обязательства признаются на основании экспертного заключения ежемесячно. *(Приложение № 6-Методика расчета резерва по гарантийному обслуживанию и ремонту).*

##### 2.8.5.5 Резерв на предстоящую выплату вознаграждения

Обязательства признаются на основании экспертного заключения ежемесячно равными долями в течение года до месяца предполагаемого наступления. *(Приложение № 5 -Методика формирования резерва на предстоящую выплату вознаграждений)*

#### 2.8.6 Учет доходов будущих периодов и целевого финансирования

Бюджетные средства на финансирование текущих расходов по мероприятиям связанным с мобилизационной подготовкой, принимаются к бухгалтерскому учету, если есть уверенность что указанные средства будут получены, а условия предоставления этих средств организацией будут выполнены (п.п. 4.5 ПБУ 13/2000).

Бюджетные средства, принятые к бухгалтерскому учету должны отражаться в бухгалтерском учете как возникновение целевого финансирования и задолженности по этим средствам.

Следовательно, принимая указанный метод при подписании контракта нужно кредитовать счет 86 на сумму контракта и формировать Дт задолженность по источнику финансирования

Дт 76 бюджет / Кт 86 сумма контракта

В период признания расходов, на которые предоставлены средства бюджетного финансирования, организация отражает их использование записью по дебету счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции с кредитом счета 98 « Доходы будущих периодов» с которого рассматриваемые доходы списываются в кредит счета 91 « Прочие доходы и расходы».

В бухгалтерской отчетности по строке 1530 "Доходы будущих периодов" Бухгалтерского баланса подлежат отражению только:

- бюджетные средства, направленные коммерческой организацией на финансирование расходов (п. 9 ПБУ 13/2000);

- не использованные на конец отчетного периода остатки средств целевого бюджетного финансирования, предоставленных организации, и которые учитываются в бухгалтерском учете на счете 86 "Целевое финансирование" (п. 20 ПБУ 13/2000, инструкция по применению Плана счетов).

Доходы будущих периодов, учитывать на счете 98 «Доходы будущих периодов», списывать на счета учета доходов в порядке, установленном законодательными актами.

#### **2.8.7 Учет курсовых разниц**

Стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности пересчитываются в рубли, в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Пересчет в рубли производится на основе курсов Центрального банка Российской Федерации, действующих на дату совершения операции в иностранной валюте и на последний календарный день отчетного периода. Датой совершения хозяйственной операции считается день принятия к учету активов (признания обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте.

**Курсовые разницы**, возникающие при осуществлении внешнеэкономических операций, а также при пересчете остатков валютных денежных средств, средств в расчетах и т.д. по курсу ЦБ РФ на дату составления бухгалтерской отчетности, **учитываются на балансовом счете 91 «Прочие доходы и расходы» по мере их возникновения:**

- **положительные курсовые разницы** учитываются по кредиту счета 91 в составе внереализационных доходов, увеличивая при этом налогооблагаемую прибыль предприятия;
- **отрицательные курсовые разницы** учитываются по дебету счета 91 в составе внереализационных расходов, уменьшая при этом налогооблагаемую прибыль предприятия.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли, должен производиться на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Результаты пересчета учитываются **на балансовом счете 91 «Прочие доходы и расходы»** в составе положительных и (или) отрицательных курсовых разниц.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, по мере изменения курса **не производится.**

#### **2.8.8 Прибыли и убытки прошлых лет**

Прибыли/убытки, выявленные в отчетном году, но относящиеся к операциям прошлых лет, включать в финансовый результат отчетного года.

##### **2.8.8.1 Учет некоторых доходов и расходов**

**Признание доходов и расходов от деятельности, связанной с предоставлением имущества в аренду**

- Доходы и расходы по предоставленному в аренду имуществу признаются прочими доходами и расходами.

**Признание доходов и расходов от участия в уставных капиталах других организаций**

- Доходы и расходы от участия в УК других организаций признаются прочими доходами и расходами.

**Признание доходов и расходов по финансовым вложениям**

- Доходы и расходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами и расходами.

#### **2.8.9 Распределение и использование чистой прибыли**

Принять на АО «Завод Автосвет» вариант использования чистой прибыли, остающейся в распоряжении АО после начисления платежей в бюджет из прибыли, который не предполагает её предварительного распределения по фондам.

В конце отчетного года сумма полученной прибыли (убытка) списывается с балансового счета 99 «Прибыли и убытки» на балансовый счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

По решению акционеров чистая прибыль может быть направлена на:

- выплату дивидендов акционерам (участникам) организации;
- создание и пополнение резервного капитала;
- погашение убытков прошлых лет.

## **2.9 Порядок оценки задолженности по полученным кредитам и займам**

Задолженность по полученным кредитам (займам), в соответствии с п. 73 «Положения о бухгалтерском учете и отчетности в РФ», в бухгалтерском учете отражается с учетом процентов, причитающихся к уплате на конец отчетного периода. Начисление процентов по кредитам производить в соответствии с условиями договоров по кредиту счетов учета заемных средств (на отдельном субсчете) в корреспонденции со счетами учета источников выплаты.

Расчеты по **краткосрочным** кредитам и займам предприятие отражает на балансовом счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Расчеты по **долгосрочным** кредитам и займам – на балансовом счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Проценты по кредитам (займам) начисляются в том отчетном периоде, в котором они подлежат уплате в соответствии с порядком, установленным в договоре, независимо от того, оплачены эти проценты или нет. Проценты учитываются на балансовом счете 91 «Прочие доходы и расходы» в составе операционных расходов.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Инвестиционными активами являются объекты долгосрочных инвестиций, подготовка которых к предполагаемому использованию требует длительного, не менее 1 года, срока, расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление в размере свыше 5 000 000 рублей и которые впоследствии будут приняты организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям, облигациям и иным выданным заемным обязательствам учитываются в составе операционных расходов (доходов).

Заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается менее 365 дней, переводятся предприятием из долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную задолженность.

Дополнительные расходы по займам и кредитам (в т.ч. комиссия банка за открытие кредитной линии) предварительно учитываются как дебиторская задолженность и списываются равномерно в течение срока займа (кредита).

Текущие расходы учитываются на балансовом счете 91 и отражаются в составе операционных расходов и подлежат включению в финансовый результат предприятия.

### **2.9.1 Учет дебиторской и кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности**

**Учет дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности:**

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек (три года, согласно ст. 196 гл. 12 ГК РФ), другие долги, не реальные для взыскания, списываются по решению генерального директора, относятся на финансовый результат и учитываются на балансовом счете 91 «Прочие доходы и расходы», на субсчете 09 «Списание дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности», как внереализационные расходы.

Штрафы, пени, неустойки, по которым получены решения суда об их взыскании, либо признанные должником начисляются на счетах как кредиторская и дебиторская задолженность.



Для списания просроченной дебиторской задолженности проводить ежегодно на 01 декабря инвентаризацию задолженности и оформлять списание приказом, утвержденным генеральным директором предприятия.

Списанная дебиторская задолженность в течение пяти лет учитывается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов».

#### **Учет кредиторской задолженности с истекшим сроком давности:**

Суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек (ст.196 гл.12 ГК РФ), списываются по решению генерального директора на финансовый результат и учитываются как внереализационные доходы на балансовом счете 91 «Прочие доходы и расходы» на субсчете 09 «Списание кредиторской задолженности».

Для списания просроченной кредиторской задолженности проводить ежегодно на 01 декабря инвентаризацию задолженности, оформлять списание приказом, утвержденным генеральным директором предприятия.

#### **2.9.2 Резервный капитал**

На предприятии создается резервный капитал в соответствии с федеральным законом «Об акционерных обществах» и уставом предприятия.

#### **2.9.3 Учет постоянных временных разниц, отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов**

**Постоянные разницы** - это доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль, как в текущем отчетном периоде, так и во всех последующих отчетных периодах.

**Временные разницы** – это доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или других отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах содержится в бухгалтерских справках и регистрах налогового учета, на основании которых формируются бухгалтерские проводки по отражению в отчетности постоянных налоговых обязательств (ПНО), отложенных налоговых обязательств (ОНО) и отложенных налоговых активов (ОНА).

Информация о постоянных и временных разницах формируется в разработанных предприятием регистрах на основе данных бухгалтерского учета

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются развернуто.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

В бухгалтерском учете отложенные налоговые обязательства отражаются на балансовом счете 77 «Отложенные налоговые обязательства», отложенные налоговые активы отражаются на балансовом счете 09 «Отложенные налоговые активы», постоянные налоговые обязательства отражаются на балансовом счете 99 «Прибыли и убытки». В течение отчетного периода (квартала) возникновение постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражается в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам».

#### **2.9.4 Расходы на научно – исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы**

К НИРиОКР относятся фактические расходы предприятия на научные исследования, связанные с разработкой нового изделия, расходы на разработку образца нового изделия, конструкторской документации на него, новой технологии (ПБУ 17/02).

Не являются НИРиОКР и учитываются в составе текущих расходов вышеуказанные работы, связанные с частичным изменением конструкции, модернизацией отдельных деталей, узлов и частичным пересмотром тех. процесса.

Перечень статей НИРиОКР, их характеристика и содержание устанавливается внутренними нормативными документами организации.

Расходы на проведение научно-исследовательских работ признаются прочими расходами отчетного периода, как не отвечающие критериям п.7 ПБУ 17/02 (использование результатов НИР не может быть продемонстрировано и нет уверенности, что использование результатов работ приведет к получению будущих экономических выгод (дохода)) и учитываются на балансовом счете 91 «Прочие доходы и расходы», как «прочие расходы».

Опытно-конструкторские и технологические работы, отвечающие условиям п.7 ПБУ 17/02, учитываются на балансовом счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», не отвечающие - признаются прочими расходами отчетного периода и учитываются на балансовом счете 91 «Прочие доходы и расходы», как прочие расходы.

**Расходы на ОКРиТР признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:**

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

Расходами предприятия на ОКРиТР признаются расходы как осуществленные предприятием самостоятельно или совместно с другими организациями, так и на основании договоров, с привлечением исполнителей – других юридических и (или) физических лиц.

Для обобщения информации о расходах на ОКРиТР в бухгалтерском учете используется балансовый счет 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 8 «Расходы по новой технике», в корреспонденции с кредитом счетов учета расчетов и (или) затрат (02, 10, 23, 26, 60, 70, 69 и т. д.). Аналитический учет расходов ведется на балансовом счете 08 и формируется по каждой отдельной ОКРиТР (по темам).

Выполненные работы по ОКРиТР оформляются актом сдачи-приемки выполненных работ и признаются таковыми при выполнении условий, указанных в п.7 ПБУ 17/02, и нашедшими применение на практике.

Единицей бухгалтерского учета расходов на ОКРиТР является инвентарный объект. Инвентарным объектом считается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации.

Расходы на ОКРиТР, давших положительный результат, подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных НИРиОКР в производстве продукции. Срок полезного использования по объекту НИРиОКР устанавливается комиссией перед началом использования объекта, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИРиОКР, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход). Расходы списываются линейным методом в течение ожидаемого срока использования, но не более 5 лет и отражаются в бухгалтерском учете записью по кредиту счета 04 в корреспонденции с дебетом счетов учета затрат на производство.

Затраты на ОКРиТР, исследования которых не принесли положительных результатов, признаются в бухгалтерском учете, как внереализационные расходы текущего периода, и списываются с балансового счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 8 «Расходы по новой технике» на балансовый счет 91 «Прочие доходы и расходы» в полном объеме в тот момент, когда признается, что результат работ отрицателен. Учетная запись производится на дату составления акта, подтверждающего, что:

- результат, полученный при выполнении ОКРиТР, не соответствует техническому заданию;
- возможность получения результата, который бы соответствовал требованиям технического задания, отсутствует;
- продолжение работ на ОКРиТР экономически нецелесообразно;
- использование полученных результатов не приведет к экономическим выгодам для организации.

## 2.9.5 Учет финансовых вложений

Учет расходов, связанных с приобретением ценных бумаг

Учет операций, связанных с приобретением ценных бумаг ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н. Согласно п. 3 ПБУ 19/02 к финансовым вложениям организации относятся ценные бумаги других организаций, в том числе и векселя (кроме - беспроцентных). В бухгалтерском учете организации, в соответствии с п. 11 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», текущие затраты на производство продукции (выполнение работ и оказание услуг) и затраты, связанные с капитальными и финансовыми вложениями, учитываются отдельно.

Ценные бумаги учитываются на балансовом счете 58 «Финансовые вложения». Финансовые вложения приобретенные за плату принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, в сумме фактических затрат без НДС. Первоначальная стоимость финансовых вложений, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, может изменяться в случаях, установленных законодательством и ПБУ 19/02.

В случаях, когда затраты (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение ценных бумаг составляют менее 5% от суммы, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты признаются в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги и учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Порядок расчета расходов, связанных с приобретением и реализацией ценных бумаг, устанавливается внутренними нормативными документами организации.

К затратам, которые в соответствии с п. 9 ПБУ 19/02 формируют стоимость ценных бумаг, относятся вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации; суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов, а также иные затраты, непосредственно связанные с приобретением ценных бумаг в качестве финансовых вложений.

Учет операций, связанных с приобретением ценных бумаг выполняют сотрудники Управления Учета (бухгалтер), Финансового отдела (экономист, кассир), наряду с исполнением своих основных должностных обязанностей, затраты по содержанию которых учитываются отдельно.

#### **Оценка финансовых вложений при выбытии**

При выбытии актива, принятого в бухгалтерском учете в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. Подтверждение рыночной стоимости финансовых вложений может производиться в момент покупки или продажи на основании отчета независимого оценщика или исходя из стоимости расчета чистых активов.

Погашение (выкуп) и продажа ценных бумаг, учитываемых на счете 58 «Финансовые вложения», отражаются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 58 по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Активы, имеющие материально-вещественную форму (основные средства, материально-производственные запасы, нематериальные активы) не являются финансовыми вложениями.

### **2.9.6 Учет расходов по заработной плате и иных выплат**

Учет расходов по заработной плате и иных выплат основным производственным рабочим, ИТР и служащим, производить с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в соответствии со структурой производства в зависимости от характера выполняемых работ и учитывать соответственно на балансовых счетах 15, 20, 23, 25, 26, 29, 44, 91.

### **2.9.7 Уровень существенности отдельных показателей**

#### **2.9.7.1 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

На основании критериев уровня отклонений, предусмотренных ст. 15.11 КоАП РФ ошибка считается 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%. Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению в порядке, утвержденном ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».



#### **2.9.7.2 Существенность влияния изменения учетной политики**

Существенность влияния изменения учетной политики на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, в целях применения ПБУ/2008, определяется внутренним нормативным документом предприятия. Оценка в денежном выражении последствий изменений учетной политики считается надежной, если она произведена на основании первичных учетных документов (п.16 ПБУ 8/2010).

#### **2.9.7.3 Существенность денежных потоков организации**

Существенными в целях применения п.20 ПБУ 23/2011 признаются денежные потоки организации между ней и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к организации дочерними, зависимыми или основными, независимо от суммы.

#### **2.9.7.4 Существенность показателей при проверке снижения стоимости финансовых вложений**

Существенной при проверке снижения стоимости финансовых вложений признается величина, превышающая 10%.

#### **2.9.8 Порядок отражения в бухгалтерском учете налога на имущество, земельного налога, транспортного налога, водного налога, платы за негативное воздействие на окружающую среду**

В бухгалтерском учете исчисленные суммы налога на имущество, земельного налога, транспортного налога, водного налога, платы за негативное воздействие на окружающую среду отражаются по кредиту счета 68 "Расчеты по налогам и сборам", в корреспонденции со счетом 26 "Общехозяйственные расходы" и в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99 формируют расходы по обычным видам деятельности.

Транспортный налог, земельный налог, налог на имущество, платежи за негативное воздействие на окружающую среду, исчисленные по объектам основных средств, сданным в аренду, учитываются в составе расходов по аренде и отражаются в учете в составе прочих расходов на счете 90.

#### **2.9.9 Текущий налог на прибыль**

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

### **3. Организация ведения бухгалтерского учета на предприятии**

#### **3.1 Форма бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется Управлением Учета, являющейся самостоятельным структурным подразделением (службой) предприятия.

В соответствии с ст. 12 «Закона о бухгалтерском учете» 402-ФЗ от 06.12.2011г. 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.

Учитывая масштабы хозяйственной деятельности общества принять как основную форму ведения бухгалтерского учета – автоматизированную форму учета с применением журнально-ордерной формы с элементами автоматизации на отдельных участках учета (учет труда и заработной платы, учет основных средств, учет материалов и т.д.).

Независимо от применения различных форм ведения бухгалтерского учета все структурные подразделения предприятия должны соблюдать методические принципы ведения бухгалтерского учета, установленные «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», Положениями и приказами по АО, регламентирующими отдельные вопросы бухгалтерского учета.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции. Первичные документы должны быть составлены в момент совершения операции, а если это не представляется возможным - непосредственно по окончании операции. Учитывая характер предприятия как организации с территориальной обособленностью подразделений и производственных процессов, допустить применение специфического порядка документооборота: хранение первичных документов в обособленных подразделениях; применение при документальном оформлении фактов хозяйственной деятельности наряду с унифицированными формами документов форм, разработанных индивидуально для предприятия.

График документооборота составляется в соответствии с Положением о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденным приказом Минфина СССР № 105 от 29.07.1983 года.

Правила документооборота и технология обработки учетной информации в Обществе установлены внутренними инструкциями, процедурами, методиками, положениями СТП (стандарт предприятия) и другими локальными нормативными актами Общества.

График, составленный в виде таблицы, имеющий перечень выполняемых работ с указанием исполнителей и сроков выполнения этих работ, а также сроков предоставления исходящей документации и порядком передачи ее в архив, прилагается (Приложение 2).

Для оформления хозяйственных операций на предприятии применяются унифицированные формы первичных документов, разработанные Госкомстатом России, по следующим разделам бухгалтерского учета:

- по учету кассовых операций;
- по учету основных средств и нематериальных активов;
- по учету материально-производственных запасов;
- по учету результатов инвентаризации;
- по учету заработной платы;
- по учету готовой продукции и товарно-материальных ценностей в местах хранения;
- по учету работы обслуживающих производств;
- по учету работы в автомобильном транспорте;
- по учету денежных расчетов с населением при осуществлении торговых операций с применением контрольно-кассовых машин;
- иные формы, не предусмотренные в альбоме унифицированных форм, утвержденные приказом генерального директора предприятия и внесенные в классификатор форм управления учета или в общезаводской классификатор носителей информации.

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 (п.7 ст. 9 Закона «О бухгалтерском учете» № 402 – ФЗ от 06.12.2011 г.).

Ответственность за своевременное и доброкачественное создание документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, за достоверность содержащихся в документах данных несут лица, составившие и подписавшие документы.

Информацию, содержащуюся в принятых к учету первичных документах, необходимую для отражения в бухгалтерском учете, накапливать и систематизировать в учетных регистрах в зависимости от применяемой подразделением предприятия формы учета (оборотных ведомостей, группировочных ведомостей, разработочных таблиц, бухгалтерских проводок, журналах-ордерах и т.д.), с соблюдением общих методологических принципов.

Бухгалтерская отчетность предприятия составляется на основе сводного оборотно - сальдового баланса.

«Бухгалтерский баланс» формируется по методу «отгрузка», «Отчет о прибылях и убытках» составляется по методу «отгрузка». Ежемесячно формируются «Бухгалтерский баланс», «Отчет о прибылях и убытках».

В первичных документах и учетных регистрах неоговоренных исправлений не допускать. Исправление ошибки должно быть подтверждено подписью лиц, подписавших документ, с указанием даты исправления. В кассовых и банковских документах исправления не допускать.

Перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов (доверенностей, приходных и расходных кассовых ордеров, накладных на внутреннее перемещение, накладных на отпуск материальных ценностей на сторону, счетов, счетов-фактур, платежных требований и платежных поручений, актов - сверки взаиморасчетов и других документов) утверждает генеральный директор предприятия по согласованию с главным бухгалтером.

Бухгалтерские первичные документы, ежемесячно передаются в архив, где переплетаются и нумеруются.

Формы бухгалтерской отчетности, первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета хранятся не менее пяти лет. Для отдельных документов (учет заработной платы, учет основных средств и других) установлены иные сроки хранения.

### **3.2 Бухгалтерская отчетность**

Бухгалтерская отчетность предприятия является завершающим этапом учетного процесса. В ней отражается нарастающим итогом имущественное и финансовое положение предприятия за отчетный период (месяц, квартал, год). Отчетным периодом считается период с 1 января по 31 декабря 2019 года включительно.

Бухгалтерская отчетность предприятия за отчетный период (месяц, квартал, год) с учетом вспомогательных производств и хозяйств составляется централизованно Управлением учета.

Состав и формы внутренних отчетов, периодичность, сроки составления и представления, перечень пользователей (потребителей) внутренней отчетности устанавливаются регламентами, утвержденными приказом руководителя предприятия.

Управление учета предприятия обязано составлять бухгалтерский отчет в полном составе форм. Бухгалтерская отчетность представляется пользователям в объемах и в сроки, определенных законодательством.

Бухгалтерская отчетность как единая система данных об имущественном и финансовом положении организации составляется в тыс. рублей на основе данных бухгалтерского учета на бумажных носителях и в электронном виде, в соответствии с образцами форм, рекомендованных Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66Н.

Годовая отчетность в 2018 году формируется в формах и приложениях, утвержденных приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010г. и на основании Федерального закона N 402-ФЗ от 06.12.2011г.

Промежуточная (ежеквартальная) бухгалтерская отчетность в 2018 году формируется на основании приказа Минфина РФ № 66н от 02.07.2010г. и части 4 статьи 13 Федерального закона N 402-ФЗ от 06.12.2011г.

Управлению Учета представлять годовую бухгалтерскую отчетность:

- акционерам общества в соответствии с Уставом предприятия;
- территориальным органам государственной статистики и банковским учреждениям;
- инспекции федеральной налоговой службы, в сроки, предусмотренные налоговым законодательством Российской Федерации;

Представление бухгалтерской отчетности в другие адреса производится в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

#### **3.2.1 Отражение в отчетности незавершенного строительства**

Незавершенное строительство отражается в группе статей "Основные средства" отдельной статьей "в том числе" (п.20 ПБУ 4/99).

#### **3.2.2 Отражение в отчетности существенных денежных потоков**

Существенные денежные потоки организации между ней и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к организации дочерними, зависимыми или основными, отражаются в отчете о движении денежных средств в добавленных строках "в том числе" в составе каждой строки (п.20 ПБУ 23/2011).

#### **3.2.3 Отражение НДС в отчете о движении денежных средств**



НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее отражается в отчете о движении денежных средств свернуто в разделе "денежные потоки от текущих операций" по строке "прочие поступления" или "прочие платежи" и рассчитывается по формуле: НДС, полученный от покупателей минус НДС, перечисленный поставщикам, минус НДС, перечисленный в бюджет (или плюс НДС, возмещенный из бюджета (при наличии)) = сумма НДС, которая заносится в строку «прочие платежи» или «прочие поступления» в зависимости от знака (п.16 ПБУ 23/2011).

#### 3.2.4 Денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования и банковские векселя со сроком погашения три месяца с даты приобретения или менее (п.23 ПБУ 23/2011, МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств").

### 3.3 Организация работы бухгалтерской службы предприятия

Функции бухгалтерских служб:

Согласно п.3 ст.7 Закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011г. Главный бухгалтер назначается и освобождается от должности руководителем общества. Главный бухгалтер обеспечивает контроль по отражению на счетах бухгалтерского учета всех осуществляемых АО хозяйственных операций, предоставление оперативной информации, составление в установленные сроки бухгалтерской отчетности, осуществление (совместно с другими подразделениями и службами) экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия по данным бухгалтерского учета и отчетности в целях выявления и мобилизации внутрихозяйственных резервов.

Согласно ст. 7 Закона РФ «О бухгалтерском учете» Главный бухгалтер предприятия подписывает совместно с Руководителем АО (либо лицами, ими уполномоченными) документы, служащие основанием для приемки и выдачи ТМЦ, и денежных средств, а также расчетных, кредитных и финансовых обязательств. Указанные документы без подписи Главного бухгалтера считаются недействительными и к исполнению не принимаются. Часть своих полномочий Главный бухгалтер имеет право приказом по предприятию передать своему заместителю.

Порядок взаимодействия Управления учета с другими подразделениями, его построение, состав и соподчиненность отдельных учетных подразделений и работников определять, исходя из структуры предприятия на конкретный момент времени.

Должностные обязанности отдельных работников Управления учета определять исходя из системы документооборота на предприятии и должностных инструкций.

### 3.4 Порядок проведения инвентаризаций имущества и обязательств

Инвентаризация - подсчет в натуральных измерителях имущества предприятия и выверка его обязательств в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности.

Законом РФ «О бухгалтерском учете» 402–ФЗ от 06.11.2011г. (ст.11) установлены случаи обязательного проведения инвентаризаций имущества и финансовых обязательств в сроки, установленные п.27 раздела 2 «Положения по ведению бухгалтерского учета», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.98 г. №34н:

- по имуществу предприятия (инвентаризацию основных и вспомогательных материалов, инвентаря, спецодежды, инструмента, спецоснастки, спецприспособлений) независимо от местонахождения, готовой продукции - один раз в год по состоянию на 1 октября;
- по незавершенному производству – по состоянию на 1 октября;
- инвентаризация основных средств проводится ежегодно по состоянию на 1 ноября;
- инвентаризация НМА проводится ежегодно по состоянию на 1 ноября
- по библиотечному фонду - один раз в пять лет;
- по дебиторской и кредиторской задолженности на 1 декабря;
- незавершенному строительству на 1 декабря;
- по финансовым обязательствам на 1 декабря;
- по столовой: товаров в производстве – не реже одного раза в месяц по состоянию на 1 число месяца, товаров на складе и в буфетах столовой ежеквартально по состоянию на 1-ое число квартала;

- по драгоценным металлам, незаконченному капитальному ремонту, денежным средствам, ценным бумагам, документам строгой отчетности ежегодно, по состоянию на 1 января. Порядок проведения инвентаризации определен в Методических указаниях по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 1995г. № 49.

Приказом (постановлением, распоряжением) генерального директора предприятия о проведении инвентаризации утверждается состав инвентаризационной комиссии, перечень инвентаризируемого имущества, даты начала и окончания инвентаризации.

При смене материально-ответственных лиц (на день приема - передачи дел), при передаче имущества предприятия в аренду, продаже, выкупе, в случае пожара или стихийных бедствий, при выявлении фактов хищения, злоупотребления, порчи имущества, при ликвидации предприятия перед составлением ликвидационного баланса (в т.ч. при проведении конкурсного производства) и перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, кроме имущества, инвентаризация, которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года, и в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, в обязательном порядке проводятся дополнительные инвентаризации.

Результаты дополнительно проведенных инвентаризаций отражать в учете и отчетности того месяца, в котором они были проведены.

Результаты инвентаризации оформлять ведомостью проведения инвентаризации, выявлять расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета.

В обязательном порядке ведомость подписывают:

- материально-ответственное лицо, бухгалтер, отвечающий за учет данного имущества и руководитель подразделения.

Инвентаризационной комиссии проверять правильность составления сличительных ведомостей, составлять протокол, в котором записывать свои выводы и предложения. Протокол утверждать у председателя инвентаризационной комиссии.

Результаты годовой инвентаризации отражаются в годовой бухгалтерской отчетности.

Выявленные при инвентаризации и других проверках расхождения наличия имущества с данными бухгалтерского учета регулировать в следующем порядке:

- основные средства, материальные ценности, денежные средства и другое имущество, оказавшееся в излишке, подлежит оприходованию и зачислению на результаты хозяйственной деятельности предприятия (балансовый счет 91.10) с последующим установлением причин возникновения излишка и виновных лиц;
- убытки от недостач материальных ценностей, денежных средств и другого имущества, а также порча в пределах норм естественной убыли относятся на виновных лиц. В тех случаях, когда виновники не установлены или во взыскании с виновных лиц отказано судом, убытки от недостач и порчи списываются на результаты хозяйственной деятельности (Балансовый счет 91.20). Нормы убыли могут применяться лишь в случаях выявления фактических недостач.

### 3.5 Сроки и порядок хранения бухгалтерских документов.

Первичные документы, учетные регистры, бухгалтерская отчетность подлежат обязательному хранению в соответствии с установленными порядком и сроками (гл.4 ст. 29 «Закона о бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011г.).

Срок хранения бухгалтерских документов - 5 лет, расчетно-платежных ведомостей по заработной плате - 75 лет, документов по дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек и числящейся за балансом – 5 (пять) лет.

Срок хранения бухгалтерских документов по учету основных средств – бессрочный.

Ответственность за обеспечение сохранности документов в период работы с ними и своевременную передачу в архив несет в Управлении учета – Главный бухгалтер предприятия.


Передачу документов в архив осуществлять по описям, подписанным Главным бухгалтером, либо лицом, им уполномоченным. Один экземпляр описи передавать в архив вместе с документами, второй, с отметкой о приеме - оставлять в Управлении учета для контроля. За обеспечением сохранности документов, переданных в архив, несет ответственность руководитель архивного хозяйства. В архив документы передаются сотрудниками управления учета ежегодно по описи, после составления годового отчета.

Ответственность за организацию хранения учетных документов, регистров бухгалтерского учета несет руководитель предприятия. Экономический субъект должен обеспечить безопасные условия хранения документов бухгалтерского учета и их защиту от изменений. ( п.3 ст. 29 Закона РФ «О бухгалтерском учете»).

#### 4. Заключительные положения

4.1 Настоящее Положение применять с 1 января 2019 года.

Заместитель директора по экономике  
и финансам – главный бухгалтер



А.Н. Лукин