

Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2013 год

Раздел I. Организационно-технические аспекты учетной политики

1.1. Установить организацию, форму и способы ведения бухгалтерского учета на основании следующих действующих нормативных документов:

- Федерального закона «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ;
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденного приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. №94н;
- Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утверждённого приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного Приказом Минфина РФ от 25.12.2007 г. №147н;
- Положения по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчётность организации» (ПБУ 4/99), утверждённого приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н;
- Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утверждённого приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. №44н;
- Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт основных средств» (ПБУ 6/01), утверждённого приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. №26н;
- Положения по бухгалтерскому учёту «События после отчётной даты» (ПБУ 7/98), утверждённого приказом Минфина РФ от 25.11.1998 г. №56н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утверждённого приказом Минфина РФ от 13.12.2010 N 167н;
- Положения по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утверждённого приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н;
- Положения по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утверждённого приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. №33н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина РФ от 29.04.2008 №48н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ

12/2010), утвержденного приказом Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н;

- Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утверждённого приказом Минфина РФ от 16.10.2000 г. №92н;

- Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утверждённого приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. №153н;

- Положения по бухгалтерскому учёту «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утверждённого приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. №107н;

- Положения по бухгалтерскому учёту «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утверждённого приказом Минфина РФ от 02.07.2002 г. №66н;

- Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утверждённого приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. №115н;

- Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт расчётов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утверждённого приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. №114н;

- Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утверждённого приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. №126н;

- Положения по бухгалтерскому учёту «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утверждённого приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. №106н;

- Положения по бухгалтерскому учёту «Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчетности» (ПБУ 22/2010), утверждённого приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. №106н;

- Приказу Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации»;

- Методических указаний по бухгалтерскому учёту материально-производственных запасов, утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. №119н;

- Методических указаний по бухгалтерскому учёту основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 г. №91н;

- Методических указаний по бухгалтерскому учёту специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 г. №135н;

- Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. №49;

- Письма Минфина России от 29 апреля 2002 г. №16-00-13/03 «О применении нормативных документов, регулирующих вопросы учета затрат на производство и

калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)»;

- Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утверждённой Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1;

- Типовых методических рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости научно-технической продукции», утвержденных Миннауки РФ 15.06.1994 №ОР-22-2-46.

1.2. Формировать учетную политику организации исходя из следующих допущений:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций;

- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;

- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

1.3. Организация, форма и способы ведения бухгалтерского учета организации должны обеспечивать:

- полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности;

- своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности;

- большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов;

- отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования;

- тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца;

- рациональное ведение бухгалтерского учета.

1.4. Вносить изменения в учетную политику в случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета;
- существенного изменения условий хозяйствования.

Вносить дополнения в учетную политику в случае учета фактов хозяйственной деятельности, отличных по существу от фактов, имевших место ранее, или возникновения указанных фактов в деятельности организации впервые.

Изменения и дополнения в учетную политику вносить в порядке, предусмотренном Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» (ПБУ 1/2008).

1.5. Бухгалтерский учет в Обществе осуществлять бухгалтерской службой, как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером организации.

1.6. Отчетным годом считать период с 1 января по 31 декабря 2013 г. включительно.

Квартальную и годовую бухгалтерскую отчетность представлять в следующие сроки:

а) учредителям (акционерам):

– квартальную отчетность – не позднее 30 дней с момента окончания отчетного квартала.

– годовая отчетность – не ранее 60 дней по окончании отчетного года и не позднее чем за 30 дней до даты проведения годового общего собрания акционеров (п. 86 Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчетности в РФ, п. 4 ст. 88 федерального закона от 26 декабря 1995 г. N 208-ФЗ «Об акционерных обществах»);

Оригинал отчетности представляется по требованию, в течение 7 дней со дня предъявления соответствующего требования для ознакомления в помещении исполнительного органа Общества. Копия отчетности представляется по требованию, в течение 7 дней со дня предъявления соответствующего требования (п. 2 ст. 91 федерального закона от 26 декабря 1995 г. N 208-ФЗ «Об акционерных обществах»);

б) органу государственной налоговой инспекции отчетность передавать в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи (пп.5 п.1 ст. 23 НК РФ, п. 3 и п. 4 ст. 80 НК РФ):

– годовую бухгалтерскую отчетность – не ранее 60 дней и не позднее 90 со дня окончания отчетного года.

в) органу государственной статистической отчетности передавать оригинал годовой бухгалтерской отчетности не ранее 60 дней и не позднее 90 со дня окончания

отчетного года.

1.7. Установить журнально-ордерную форму обработки учетной информации. Обработку учетной информации производить вручную или с применением компьютеров (программа 1С:УПП) . Формирование учётных регистров производить на машинных и (или) бумажных носителях.

Управленческий и бухгалтерский учёт вести в рамках единой системы счетов. Формировать внутренние отчеты и анализировать затраты в оперативном порядке по мере необходимости в произвольной форме по заданию Генерального директора и иных уполномоченных лиц.

1.8. Бухгалтерский учёт вести с применением правила двойной записи.

1.9. Записи в регистрах бухгалтерского учёта осуществлять на основании первичных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственных операции, а также расчётов и справок бухгалтерии.

Первичные учётные документы составлять по формам, содержащимся в альбомах унифицированных форм первичной учётной документации. В документы, форма которых не предусмотрена указанными альбомами, включать следующие обязательные реквизиты:

- а) наименование документа (формы);
- б) дату составления;
- в) наименование организации, от имени которой составлен документ;
- г) содержание хозяйственной операции;
- д) измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражениях;
- е) наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность её оформления;

Оформление и передачу первичных документов в бухгалтерскую службу осуществлять исполнителям согласно утвержденному графику документооборота.

1.10. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признавать сумму, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов. Раскрытие информации по существенным показателям бухгалтерской отчётности производить в пояснительной записке.

1.11. для целей применения ПБУ 22/2010 ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот

отчетный период.

Существенной признавать ошибку, составляющую пять процентов от общей суммы соответствующего раздела бухгалтерской отчетности.

1.12. Организацию системы внутреннего контроля за выполнением требований документов, регламентирующих финансово-хозяйственную деятельность, рациональным и экономным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов организации, достоверностью учётных и отчётных данных в организации возложить на Генерального директора и бухгалтерскую службу.

Для целей внутреннего контроля проводить обязательные проверки:

- кассы – не реже одного раза в месяц;
- выборочно – по отдельным позициям номенклатуры материального склада организации не реже одного раза в квартал.

1.13. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности обязательную инвентаризацию всего имущества организации, независимо от его местонахождения и всех видов финансовых обязательств проводить (п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчетности в РФ, п. 1.5. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств):

- объектов основных средств (по группам) – один раз в три года;
- другого имущества и обязательств – ежегодно в конце отчетного года (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года).

Проводить обязательную инвентаризацию:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже;
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации предприятия;
- в других случаях предусмотренных законодательством РФ.

1.14. Для целей внутреннего контроля утвердить приказами руководителя:

- перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов
- постоянно действующую комиссию по оценке и списанию с баланса объектов основных средств и нематериальных активов

1.15. Внутренний контроль за применением Учётной политики возложить на главного бухгалтера.

Раздел II. Методологические аспекты учётной политики для целей бухгалтерского учёта

2.1. Учёт основных средств

2.1.1. К основным средствам относить активы организации при одновременном выполнении следующих условий (п.4 ПБУ 6/01):

- а) объект предназначен для использования в производстве продукции, (выполнения работ или оказания услуг), для управленческих нужд, либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев;
- в) организацией не предполагается последующая перепродажа данного объекта;
- г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Основные средства учитывать на счете 01 «Основные средства» по группам и объектам основных средств.

2.1.2. Инвентарным объектом основных средств признавать объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы (п.6 ПБУ 6/01).

2.1.3. Объект основных средств принимать к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету, включающей в себя (п. 7 и п. 8 ПБУ 6/01):

- фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление основных средств за исключением НДС (кроме случаев предусмотренных ст. 170 НК РФ);
- затраты на доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- затраты на информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;

- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

2.1.4. Переоценку основных средств производить только по зданиям, по прочим группам однородных объектов основных средств переоценку не производить. Переоценку зданий производить один раз в пять лет.

2.1.5. По объектам основных средств, введённым в эксплуатацию до 01.01.2002 г. амортизацию начислять линейным способом, исходя из их первоначальной (восстановительной) стоимости и норм амортизации, исчисленных, исходя из нормативных сроков, установленных Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 г. № 1072. «О единых нормах амортизации на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР»

По объектам основных средств, введённым в эксплуатацию после 01.01.2002 г. амортизацию начислять линейным способом по всем амортизационным группам основных средств. Срок полезного использования определять по каждому объекту основных средств на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы.

Срок полезного использования объектов основных средств определять постоянно действующей комиссии по оценке и списанию объектов основных средств и нематериальных активов, утверждённой приказом Генерального директора.

Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражать путем накопления соответствующих сумм на счете 02 «Амортизация основных средств», предназначенном для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств.

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств производить с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта в эксплуатацию. Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств производить до полного погашения стоимости этого объекта, либо списания его с бухгалтерского учета в связи с прекращением права собственности или иного вещного права.

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

2.1.6. Активы, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 40000 рублей за единицу, учитывать в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы».

В целях обеспечения сохранности указанных предметов при эксплуатации в организации осуществлять их учет. Учет активов стоимостью до 4000 рублей (включительно) и активов стоимостью более 4 000 рублей осуществлять обособленно. Движение активов стоимостью свыше 4 000 рублей оформлять документами, предусмотренными для учета основных средств. Передачу активов стоимостью до 4 000 рублей (включительно) в подразделения оформлять требованиями-накладными (типовая форма М-11), списание таких объектов осуществлять в упрощенном порядке по акту, подписываемому начальником подразделения и материально-ответственным лицом.

Контроль за движением указанных активов возложить на материально-ответственных лиц подразделений организации.

2.1.7. По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств затраты, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы, увеличивают первоначальную стоимость этого объекта основных средств и списываются в дебет счета учета основных средств.

2.1.8. Расходы на ремонт основных средств относить на затраты производства в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены.

2.2. Учет нематериальных активов

2.2.1. Учитывать в составе нематериальных активов, объекты одновременно соответствующие следующим условиям (п. 3 ПБУ 14/2007):

- а) объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации;
- б) организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе организация имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или

на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам;

- в) возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;
- г) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- д) организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- е) фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;
- ж) отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

Нематериальные активы учитывать на счете 04 «Нематериальные активы» по группам и объектам нематериальных активов.

2.2.2. Нематериальные активы принимать к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету, включающей в себя (п.8 и п.9 ПБУ 14/2007):

- а) суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу);
- б) таможенные пошлины и таможенные сборы;
- в) невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива;
- г) вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которых приобретен нематериальный актив;
- д) суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива;
- е) суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг сторонним организациям по заказам, договорам подряда, договорам авторского заказа либо договорам на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ;
- ж) расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании нематериального актива или при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ по

трудовому договору;

- з) отчисления на социальные нужды (в том числе страховые взносы);
- и) расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других основных средств и иного имущества, амортизация основных средств и нематериальных активов, использованных непосредственно при создании нематериального актива, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется;
- к) иные расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

2.2.3. Не проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности.

2.2.4. По объектам нематериальных активов переоценку не производить.

2.2.5. Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашать посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизацию не начислять (п. 23 ПБУ 14/2007).

Начисление амортизации по нематериальным активам производить линейным способом исходя из их фактической (первоначальной) стоимости и норм амортизации, исчисленных исходя из срока полезного использования этих активов.

Срок полезного использования нематериальных активов устанавливать и ежегодно проверять на необходимость его уточнения (в том числе и в отношении нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования) постоянно действующей комиссии по оценке и списанию объектов основных средств и нематериальных активов, утверждённой приказом Генерального директора.

Срок полезного использования нематериальных активов определять исходя из (п. 26 ПБУ 14/2007):

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Начисление амортизации начинать с первого числа месяца следующего за месяцем принятия к учету нематериальных активов и прекращать с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения их стоимости или следующего за месяцем их выбытия.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражать путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов», предназначенном для обобщения информации об амортизации, накопленной за время использования объектов нематериальных активов организации.

2.3. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

2.3.1. Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам для собственных нужд признавать в бухгалтерском учете при наличии следующих условий (п.7 ПБУ 17/02):

- а) сумма расходов может быть определена и подтверждена;
- б) имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ и т.п.);
- в) использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода);
- г) использование результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ может быть продемонстрировано.

В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий расходы организации, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ для собственных нужд, признавать прочими расходами отчетного периода.

2.3.2. Признавать прочими расходами отчетного периода расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам для собственных нужд, которые не дали положительного результата.

2.3.3. Признание в учёте расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам для собственных нужд отражать на счёте 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчёте 04 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ».

2.3.4. Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам списывать на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд организации (п. 10 ПБУ 17/02).

Списание расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам осуществлять линейным способом.

Срок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам определять созданной с соответствующей целью комиссией. Продолжительность срока списания определять исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет.

2.3.5. В случае прекращения использования результатов конкретной научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работы в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд организации, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной работы, сумму расходов по такой научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работе, не отнесенную на расходы по обычным видам деятельности, списывать на прочие расходы отчетного периода на дату принятия созданной с соответствующей целью комиссией решения о прекращении использования результатов данной работы.

2.4. Учёт материально-производственных запасов

2.4.1. В качестве материально-производственных запасов (МПЗ) принимать активы, удовлетворяющие следующим условиям (п.2 ПБУ 5/01):

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

2.4.2. МПЗ, принимать к учёту по фактической себестоимости их приобретения. Фактическую себестоимость определять в соответствии с разделом II ПБУ 5/01 и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов.

2.4.3. Приобретение МПЗ отражать на счете 10 «Материалы» без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Суммовые разницы (и заготовительские расходы) в случае их выявления в момент, когда соответствующие объекты МПЗ полностью списаны, списывать на те счета, на которые были списаны соответствующие МПЗ.

2.4.4. При отпуске или ином выбытии МПЗ оценку их фактической себестоимости производить по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (ФИФО) (ПБУ 5/01 п.16, Положение по ведению бухгалтерского учета п.58).

2.4.5. Специальную оснастку и специальную одежду принимать к бухгалтерскому учёту по фактической себестоимости и учитывать на счёте 10 «Материалы» субсчёт «Специальная оснастка и специальная одежда на складе».

Стоимость специальной оснастки погашать линейным способом исходя из норм, исчисленных исходя из сроков полезного использования. Срок полезного использования определяет постоянно действующая комиссия по оценке и списанию объектов основных средств и нематериальных активов.

Стоимость специальной оснастки, предназначенной для индивидуальных заказов погашать полностью в момент передачи в производство.

Специальную одежду, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, и (или) стоимость которой не более 20 000 руб., единовременно списывать на счета учета расходов на охрану труда в момент её передачи сотрудникам.

Специальную одежду, со сроком эксплуатации свыше 12 месяцев и стоимостью более 20 000 руб., амортизировать линейным способом исходя из сроков полезного использования специальной одежды, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты.

2.5. Учёт затрат на производство

2.5.1 Учет затрат по обычным видам деятельности вести с использованием счетов 20, 25 и 26.

2.5.2. Применять позаказный способ учета затрат на производство. Объектом калькулирования выступает заказ (этап заказа), создаваемый в соответствии с приказом генерального директора на открытие темы, осуществление отдельной работы, изготовление изделия и т.п. Каждому заказу указанным приказом присваивается шифр. Аналитический учет затрат по каждому заказу вести по этапам (в соответствии с заключенным договором) в разрезе статей калькуляции, указанных в соответствующих аналитических регистрах.

2.5.3. Вести отдельный учет затрат:

- по заказам, связанным с выполнением НИР и ОКР, оборонного назначения (счет 20/1);
- по заказам связанным с выполнением НИР и ОКР гражданского назначения (счет 20/2);
- по прочим заказам (облагаемым НДС) (счет 20/3).

2.5.4. На счете 20 «Основное производство» формировать полную производственную себестоимость.

2.5.5. Косвенные расходы, собранные в течение месяца на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы», списывать в конце месяца в дебет счета 20 «Основное производство».

2.5.6 Косвенные расходы, списываемые на счет 20 «Основное производство», распределять между объектами калькулирования пропорционально отнесенной основной заработной плате непосредственных исполнителей по темам.

2.6. Учет незавершенного производства, готовой продукции и товаров отгруженных

2.6.1. Установить метод оценки незавершенного производства по фактической полной производственной себестоимости.

2.6.2. Готовую продукцию отражать в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Принятие к бухгалтерскому учёту готовой продукции, изготовленной для продажи, в том числе продукции, частично предназначенной для собственных нужд Общества, отражать на счете 43 «Готовая продукция». При этом на складах материально-ответственными лицами продукцию учитывать по фактическим ценам.

Единицей учёта готовой продукции считать номенклатурный номер. Аналитический учет по счету 43 «Готовая продукция» вести по отдельным видам готовой продукции. Выпуск продукции (работ, услуг) производить без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

2.6.3. На счете 45 «Товары отгруженные» отражать информацию о наличии и движении отгруженной продукции (товаров), выручка от продажи которой определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете: отгрузка материальной части продукции научно-технического назначения, требующей проверки и испытаний на территории Заказчика, в соответствии с условиями договоров; двусторонний акт выполненных НИОКР оформляется по результатам проверок и испытаний.

Отгруженные товары учитывать на счете 45 «Товары отгруженные» по стоимости, складывающейся из фактической производственной себестоимости и расходов по отгрузке продукции (товаров) (при их частичном списании).

Принятые на учет по счету 45 «Товары отгруженные» суммы списывать в дебет счета 90 «Продажи» в момент признания выручки от продажи продукции.

Аналитический учет по счету 45 «Товары отгруженные» вести по местам нахождения и отдельным видам отгруженной продукции.

2.7. Учет денежных средств

2.7.1. 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 производить на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

2.8. Учёт финансовых вложений

2.8.1. Принимать к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений активы, удовлетворяющие одновременно следующим условиям (п.2 ПБУ 19/02):

- 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;
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости.

Активы удовлетворяющие указанным выше условиям учитывать на счёте 58 «Финансовые вложения».

2.8.2. Финансовые вложения принимать к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости (п. 8 ПБУ 19/02), определяемой исходя из фактических затрат организации на их приобретение (п. 9 ПБУ 19/02).

2.8.3. При приобретении ценных бумаг определить критерий несущественности в размере 5 процентов от суммы, уплачиваемой продавцу по договору на приобретение ценных бумаг, в отношении прочих фактических затрат на приобретение ценных бумаг. Такие затраты списывать как прочие расходы в том

отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

2.8.4. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражать в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. По таким финансовым вложениям списание разницы между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения не производить.

2.8.5. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определять исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.8.6. Проводить проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости (обесценения) финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, а также корректировать сумму созданного резерва под обесценение финансовых вложений один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года;

2.8.7. Для учёта движения ценных бумаг вести книгу учета ценных бумаг, обязательными реквизитами которой являются:

- наименование эмитента;
- номинальная цена ценной бумаги; покупная стоимость;
- номер, серия;
- общее количество;
- дата покупки;
- дата продажи.

2.9. Учет расчетов

2.9.1. Для обобщения информации о расчётах с поставщиками и подрядчиками предназначен счёт 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками». На этом счёте учитывать расчёты:

- за полученные товарно-материальные ценности, принятые выполненные работы и потреблённые услуги;

- генерального подрядчика со своими субподрядчиками при выполнении договора на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (НИОКР);

- иные расчёты.

2.9.2. Для обобщения информации о расчётах с покупателями и заказчиками

предназначен счёт 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками».

Для ведения обособленного учёта использовать следующие субсчета:

- субсчёт 1 «Расчёты с покупателями и заказчиками по полученным авансам»;
- субсчёт 2 «Расчёты с покупателями и заказчиками по отгруженной собственной продукции, работам, услугам».

2.9.3. Расчёты с бюджетом и внебюджетными фондами (по налогам и сборам) отражать соответственно на счёте 68 «Расчёты по налогам» и 69 «Расчёты по социальному страхованию и обеспечению».

Аналитический учёт расчётов с бюджетом вести по каждому налогу (сбору) обособлено и отражать на отдельном субсчёте.

Начисление пеней и штрафных санкций отражать по дебету счёта 99 «Прибыли и убытки» и кредиту счёта 68 «Расчёты по налогам и сборам».

2.9.4. Получение кредитов и займов отражать в бухгалтерском учёте в кредите счетов 66 «Расчёты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчёты по долгосрочным кредитам и займам».

Аналитический учёт кредитов и займов вести по видам кредитов и займов, кредитным организациям и другим заимодавцами.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается в балансе с учётом причитающихся на конец отчётного периода к уплате процентов согласно договору.

Долгосрочную задолженность по полученным займам и (или) кредитам не переводить в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

2.9.5. Для обобщения информации о расчётах с работниками по суммам, выданным им под отчёт на административно-хозяйственные и операционные расходы использовать счёт 71 «Расчёты с подотчётными лицами».

Аналитический учёт вести в разрезе подотчётных лиц.

Денежные средства в подотчёт на хозяйственные нужды выдавать только должностным лицам в соответствии с перечнем, утвержденным приказом Генерального директора. При необходимости в перечень вносить дополнения.

Порядок и размер возмещения расходов, связанных со служебными командировками устанавливается приказом Генерального директора.

Выдачу лицу под отчет денежных средств производить только при условии полного отчета по ранее выданному ему авансу.

Установить срок сдачи авансовых отчётов:

- при командировках - в течение 3 дней со дня окончания командировки;

- при получении денежных средств под отчет на хозяйственные нужды – не позднее 3-го числа месяца следующего за отчетным.

Возврат неиспользованных подотчётных сумм в кассу Общества производить не позднее следующего дня после представления авансового отчёта.

По окончании отчётного месяца, в случае наличия дебиторской задолженности по подотчётным суммам, производить их удержание из заработной платы работника.

2.10. Учет доходов и расходов

2.10.1. Доходами Общества признавать увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Общества (п. 2 ПБУ 9/99).

2.10.2. Выручку признавать при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

Общество должно иметь право на получение выручки, вытекающее из конкретного договора или подтверждённое иным соответствующим образом;

- сумма выручки должна быть определена;
- есть уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдёт увеличение экономических выгод Общества;
- право собственности на продукцию, работы, услуги перешло к покупателю;
- расходы по указанной операции могут быть определены.

2.10.3. При определении выручки от реализации продукции, работ, услуг использовать метод начислений, т.е. по отгрузке продукции и переходу права собственности.

2.10.4. К доходам от обычных видов деятельности относить доходы, полученные от осуществления видов деятельности указанных как основные в Уставе Общества.

2.10.5. Выручку от реализации по обычным видам деятельности, облагаемую и необлагаемую НДС, учитывать отдельно на соответствующих субсчетах, открытых к счету 90 «Продажи».

2.10.6. При длительном цикле производства продукции (работы, услуги) выручку признавать по мере готовности продукции (работы, услуги) в соответствии с подписываемыми Заказчиками актами сдачи-приемки этапов работ (услуг);

2.10.7. К прочим доходам относить:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное

пользование (временное владение и пользование) активов организации;

- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации;

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров;

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);

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

- прибыль прошлых лет, выявленную в отчетном году;

- поступления в возмещение причиненных организации убытков;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, по которым получены решения суда об их взыскании;

- безвозмездно полученные активы;

- курсовые разницы;

- прочие поступления, не отнесенные к доходам от обычных видов деятельности.

2.10.8. Расходами Общества признавать уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества (п. 2 ПБУ 10/99).

2.10.9. Расходы признавать при одновременном наличии следующих условий (п. 16 ПБУ 10/99):

- расходы производятся в соответствии с конкретным договором, требованиями законодательства и нормативных актов, обычаями делового оборота;

- сумма расходов может быть определена;

- есть уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества.

2.10.10. К расходам от обычных видов деятельности относить расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности.

2.10.11. В связи с представлением за плату во временное пользование (владение и пользование) около 20 процентов помещений организации, к расходам от обычных видов деятельности относить:

- 80 процентов амортизационных отчислений по группе объектов основных средств «Здания»;

- 90 процентов расходов (за вычетом возмещаемых в полном объеме Обществу арендаторами в соответствии с условиями договоров) на электроэнергию,

газоснабжение, водоснабжение, водоотведение, сброс загрязняющих веществ, городскую, междугороднюю и международную телефонную связь, работы по дезинфекции;

- 80 процентов расходов по налогу на имущество.

Оставшуюся часть указанных расходов относить к прочим расходам.

2.10.12. Затраты, не списанные к моменту издания приказа на закрытие заказа, списывать на реализованную продукцию на дату издания приказа.

2.10.13. К прочим расходам (помимо указанных выше) относить:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;

- проценты и суммы дополнительных расходов, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов) (за исключением включаемых в стоимость инвестиционного актива);

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

- расходы, связанные с аннулированием производственных заказов, прекращением производства, не давшего продукции;

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

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, которые признаны Обществом;

- возмещение причиненных организацией убытков;

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

- суммы причитающихся к уплате налогов и сборов, не отнесенные на расходы от обычных видов деятельности;

- курсовые разницы;

- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году;

- убытки от хищения материальных ценностей, виновники по которым не установлены по решению суда;

- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, организацией мероприятий культурно-просветительского характера, отдыхом, развлечениями и т.п.

2.10.14. Суммы дополнительных расходов, уплачиваемых организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов), включать в

состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

2.10.15. Начисленные проценты на вексельную сумму отражать в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

2.10.16. Относить курсовые разницы по операциям с иностранной валютой на прочие доходы (прочие расходы) по мере совершения операций и на каждую отчетную дату, то есть на конец каждого месяца.

2.11. Учёт резервов

2.11.1. Резервы под снижение стоимости материальных ценностей создаются в отношении групп ТМЦ. Величина резерва определяется специально создаваемой с соответствующей целью комиссией, на основании проведенной инвентаризации и письменного обоснования такого решения.

2.11.2. Для целей бухгалтерского учета резерв сомнительных долгов по расчетам с другими лицами создается в случае признания дебиторской задолженности (в том числе задолженности покупателей и заказчиков, задолженности поставщиков и подрядчиков, задолженности по займам выданным, задолженности прочих дебиторов) сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

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

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу на основании проведенной инвентаризации и письменного обоснования такого решения. Резерв по сомнительным долгам начисляется по задолженности со сроком возникновения свыше 45 дней в размере 50% от суммы задолженности, свыше 90 дней, при этом в сумму резерва вносится 100% от суммы задолженности. Если с момента возникновения задолженности прошло менее 45 дней, однако имеются основания полагать, что данная задолженность не будет погашена в срок, может быть начислен резерв по сомнительному долгу по такой задолженности в размере до 90% от суммы задолженности при наличии письменного обоснования такого решения.

2.11.3. Не создавать резервы предстоящих расходов.

2.11.4 Резерв под обесценение финансовых вложений создаётся - на конец отчетного года. Величина резерва определяется главным бухгалтером по согласованию с руководителем, на основании проведенной инвентаризации и письменного обоснования такого решения.

2.11.5 Резерв на оплату отпусков создается ежемесячно по мере возникновения у сотрудников права на будущие оплачиваемые отпуска либо на компенсацию за неиспользованный отпуск.

Ежемесячная сумма отчислений в резерв определяется исходя из планируемой суммы выплат на оплату отпусков по каждому сотруднику, путем их суммирования.

Планируемая сумма выплат на оплату отпуска конкретного сотрудника определяется исходя из средней заработной платы сотрудника за 12 мес. предшествующего года, рассчитанной в соответствии со ст. 139 Трудового кодекса РФ, суммы отчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а так же планового количества дней отпуска (исходя из условий трудового договора и иных локальных нормативных актов).

На конец отчетного года, проводить инвентаризацию резерва, с целью его уточнения исходя из:

- количества дней неиспользованного отпуска;
- средней заработной платы сотрудников за год;
- суммы отчислений страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

2.12. Учёт расходов будущих периодов

2.12.1. Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражать как расходы будущих периодов. В состав расходов будущих периодов включать следующие расходы:

- программные продукты;
- расходы по различным видам добровольного страхования.

2.13. Учёт расчетов по налогу на прибыль

2.13.1. Установить, что текущий налог на прибыль в целях применения ПБУ 18/02 определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.13.2. Информация о постоянных и временных разницах при применении ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль" формируется в регистрах налогового учета

2.14. Учет финансовых результатов

2.14.1. Для обобщения информации о формировании конечного результата деятельности Общества в отчётном году использовать счёт 99 «Прибыли и убытки».

2.14.2. Ежемесячно, прибыли и убытки от продаж, а также прочих доходов и расходов отражать на счёте 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции со счетами:

- 90.9 «Прибыли и убытки от обычных видов деятельности»
- 91.9 «Прибыли и убытки от прочих доходов и расходов».

2.14.3. Заключительной записью декабря сумму чистой прибыли (убытка) списывать со счёта 99 «Прибыли и убытки» в счёт 84 «Нераспределённая прибыль (Непокрытый убыток)».

Лицо, ответственное за составление:

Заместитель генерального директора

по экономике и финансам –

главного бухгалтер организации

Менщикова И.А.