

Приложение к Ежеквартальному отчету
ОАО «Воскресенские минеральные удобрения»
за I квартал 2009 года

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

**ОАО «Воскресенские минеральные удобрения»
для целей бухгалтерского учета
на 2009 год**

<i>№ п/п</i>	<i>Элемент учетной политики</i>	<i>Способ или форма учета</i>	<i>Нормативный акт, служащий обоснованием</i>	<i>Примечание :</i>
------------------	---	-------------------------------	---	---------------------

<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
1. Организационно-технический раздел (Организационные аспекты учетной политики)				
1.1	Организация учетной работы	<p>Бухгалтерский учет финансово-хозяйственной деятельности организации осуществляет : –структурным подразделением, возглавляемым Главным бухгалтером;</p> <p>Ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации.</p> <p>Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер организации</p>	<p>П.2 ст.6 Федерального Закона от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».</p> <p>П.1 ст.6 Федерального Закона от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».</p> <p>П.2 ст.7 Закона от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».</p>	
1.2	Рабочий план счетов	Бухгалтерский учет ведется с использованием Рабочего плана счетов, утверждаемого в Приложении № 1 к Учетной политике.	<p>П.4 ПБУ 1/2008, утв. Приказом МФ РФ № 106н от 06.10.2008г. «Учетная политика организации»;</p> <p>План счетов бухгалтерского учета</p>	Приложение № 1

1	2	3	4	5
			финансово-хозяйственной деятельности организации, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.	
1.3	Первичные учетные документы	<p>Первичные учетные документы принимаются к учету по формам, содержащимся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации.</p> <p>Первичные документы, которые не содержатся в альбомах унифицированных форм, разрабатываются организацией самостоятельно и утверждаются Приложением № 2 к Учетной политике.</p> <p>Первичные учетные документы должны содержать установленные законодательством обязательные реквизиты:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) наименование документа; б) дату составления документа; в) наименование организации, от имени которой составлен документ; г) содержание хозяйственной операции; д) измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении; е) наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления; ж) личные подписи указанных лиц. <p>Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждает руководитель организации по согласованию с главным бухгалтером.</p> <p>Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются руководителем организации и главным бухгалтером или уполномоченными ими на то лицами.</p>	<p>Пп. 2,3 ст.9 Федерального Закона от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;</p> <p>П.4 ПБУ 1/2008, утв. Приказом МФ РФ № 106н от 06.10.2008г. «Учетная политика организации»</p>	Приложение № 2
1.4	Регистры бухгалтерского учета	Информация, содержащаяся в первичных учетных документах, в установленном порядке накапливается и систематизируется в регистрах бухгалтерского учета.	П.п.1-3 ст.10 Федерального Закона от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».	
1.5	График документооборота	<p>Движение первичных документов в бухгалтерском учете (создание или получение от других структурных подразделений, сторонних предприятий, учреждений, принятие к учету, обработка, передача в архив – документооборот) регламентируется Графиком документооборота, утверждаемым в Приложении № 3 к Учетной политике.</p> <p>Работу по составлению Графика документооборота организует Главный бухгалтер.</p>	П.4 ПБУ 1/2008, утв. Приказом МФ РФ № 106н от 06.10.2008г. «Учетная политика организации»	Приложение № 3

1	2	3	4	5
		<p>Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждается Руководителем организации по согласованию с Главным бухгалтером.</p> <p>Ответственность за соблюдение графика документооборота, своевременное и качественное оформление документов, своевременную передачу их для отражения в бухгалтерском учете и отчетности, достоверность содержащихся в документах данных несут лица, составившие и подписавшие эти документы.</p> <p>Контроль за соблюдением исполнителями Графика документооборота осуществляет Главный бухгалтер.</p>	<p>П. 3 ст.9 Федерального Закона от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».</p> <p>П.5.7 Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утв. Минфином СССР от 29.07.1983г. № 105</p>	
1.6	Технология обработки данных учетной информации	<p>Организация применяет автоматизированную систему ведения бухгалтерского учета (далее АСБУ) с использованием бухгалтерской программы «__КИУС_СТАРТ _-2000____» .</p> <p>Исходящие и внутренние первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета формируются с использованием АСБУ. Принятые к учету входящие учетные документы регистрируются в АСБУ.</p>	<p>Утв. письмом Минфина СССР от 08.03.1960г. № 63 с учетом рекомендаций, утв. письмом Минфина РФ от 24.07.1992г. № 59</p> <p>Утв. письмом Минфина СССР от 06.06.1960г. № 176 с учетом рекомендаций, утв. письмом Минфина РФ от 24.07.1992г. № 59</p>	

1	2	3	4	5
			Утв.приказом Минфина РФ от 21.12.1998г. № 64н	
1.7	Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций	Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках	П.25 Приказа Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н	
1.8	Курс пересчета актива или обязательства, выраженного в иностранной валюте в рубли	<p>Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации.</p> <p>В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.</p> <p>Для целей бухгалтерского учета указанный пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Средний курс не применяется.</p> <p>Для составления бухгалтерской отчетности указанный пересчет стоимости активов и обязательств в рубли производится по курсу, действующему на отчетную дату.</p>	<p>П.5 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»</p> <p>П.6 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»</p> <p>П.8 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»</p>	
1.9	Дата пересчета стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте	<p><u>На дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату,</u> производится пересчет стоимости следующих активов и обязательств в рубли :</p> <p>Денежных знаков в кассе ;</p> <p>Средств на банковских счетах (банковских вкладах);</p> <p>Денежных и платежных документов;</p> <p>Ценных бумаг (за исключением акций);</p> <p>Средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной</p>	П.7 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»	

1	2	3	4	5
		<p>оплаты, задатков).</p> <p><u>По мере изменения курса :</u></p> <p>не производится пересчет стоимости денежных знаков в кассе и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте.</p>		
1.1 0	<p>Порядок исправления бухгалтерских ошибок</p>	<p>При выявлении организацией неправильного отражения хозяйственных операций:</p> <p>текущего периода до окончания отчетного года исправления производятся записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного периода, когда искажения выявлены.</p> <p>в отчетном году после его завершения (после утверждения в установленном порядке годовой бухгалтерской отчетности) исправления в бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность за прошлый отчетный год не вносятся. Ошибки, допущенные в прошлом году, отражаются в отчетном году как прибыль или убыток прошлых лет в составе прочих доходов (расходов).</p>	<p>П. 11 Указаний о порядке составления и предоставления бух. отчетности, утв. Приказом Минфина РФ от 22.07.2003 г. №67н.</p> <p>П.7 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н</p> <p>П.11 ПБУ 10/99 «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утв. Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 33н.</p>	
2. Бухгалтерская отчетность				
2.1	<p>Отчетная дата</p>	<p>Для составления бухгалтерской отчетности отчетной датой считается последний календарный день отчетного периода.</p>	<p>П.12 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утв. Приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. N 43н</p>	
2.2	<p>Формы бухгалтерской</p>	<p>Организация применяет формы бухгалтерской отчетности, разработанные на основании образцов форм, рекомендованных Приказом Минфина РФ от 22.07.2003г. № 67н «О</p>	<p>Приложения к Приказу Минфина РФ от 22.07.03</p>	

1	2	3	4	5
	отчетности	формах бухгалтерской отчетности организаций», которые утверждаются Приложением № 4 к Учетной политике.	<p>№ 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (действующая редакция)</p> <p>П.3 Приказа Минфина РФ от 22.07.03 № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» Письмо Минфина РФ от 29.09.2003г. № 16-00-17/31</p>	Приложение № 4
2.3	Промежуточная бухгалтерская отчетность	<p>2.3.1. Организация составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность за месяц и квартал нарастающим итогом с начала отчетного года. Промежуточная бухгалтерская отчетность состоит из:</p> <p style="padding-left: 40px;">а) бухгалтерского баланса; б) отчета о прибылях и убытках.</p> <p>2.3.2. Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется до наиболее поздней из дат: 6-го (шестого) рабочего дня или 10-го (десятого) календарного числа месяца, следующего за отчетным, если приказом руководителя не установлено иное. Запрещается вносить изменения в промежуточную бухгалтерскую отчетность после указанной даты составления.</p> <p>2.3.3. Промежуточная бухгалтерская отчетность за месяц и квартал предоставляется учредителям организации в порядке и сроки, утвержденные Приказом Руководителя организации.</p> <p>2.3.4. Квартальная бухгалтерская отчетность предоставляется прочим заинтересованным пользователям (в частности, в налоговые органы, органы государственной статистики) в общеустановленном порядке, т.е. в течение 30 (тридцати) дней по окончании отчетного квартала.</p>	<p>Пп. 48, 49 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утв. Приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. N 43н</p> <p>Пункт 2 статьи 15 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ</p>	

1	2	3	4	5
3. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств				
3.1	Общие положения	В соответствии с действующим законодательством и Порядком проведения инвентаризации, отраженном в настоящей Учетной политике, Руководитель организации издает Приказ, конкретизирующий содержание, объем, сроки проведения инвентаризации, а также состав инвентаризационной комиссии.	П.1 ст.12 Федерального закона от 21.11.1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»	
3.2	Инвентаризация основных средств.	<p>Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в 3 года. Срок проведения инвентаризации устанавливается приказом Руководителя организации.</p> <p>Оценка выявленных инвентаризацией неучтенных объектов должна быть произведена с учетом рыночных цен, а износ определен по действительному техническому состоянию объектов с оформлением сведений об оценке и износе соответствующими актами.</p> <p>Основные средства, которые в момент инвентаризации находятся вне места нахождения организации (железнодорожный подвижной состав, автомашины; отправленные в капитальный ремонт машины и оборудование и т.п.), инвентаризируются до момента временного их выбытия.</p> <p>Одновременно с инвентаризацией собственных основных средств проверяются основные средства, находящиеся на ответственном хранении и арендованные, находящиеся в лизинге.</p>	<p>П.27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ № 34н</p> <p>Пп. 3.3, 3.5, 3.7 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49</p>	
3.3	Инвентаризация нематериальных активов.	Нематериальных активов проводится один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, в период с 01 октября по 31 декабря отчетного года.	П. 3.8 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых	

1	2	3	4	5
			обязательств», утв. Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49	
3.4	Инвентаризация капитальных вложений.	Инвентаризация капитальных вложений проводится один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, в период с 01 октября по 31 декабря отчетного года.	П. 3.32 «Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утв. Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49	
3.5	Инвентаризация финансовых вложений.	<p>Инвентаризация финансовых вложений проводится не реже одного раза в год, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, в период с 01 октября по 31 декабря отчетного года.</p> <p>При хранении ценных бумаг в организации их инвентаризация проводится одновременно с инвентаризацией денежных средств в кассе.</p> <p>Инвентаризация ценных бумаг, сданных на хранение в специальные организации (банк, депозитарий, специализированное хранилище ценных бумаг и т.п.), заключается в сверке остатков сумм, числящихся на соответствующих счетах бухгалтерского учета организации, с данными выписок этих специальных организаций.</p>	П. 3.11, 3.13 «Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утв. Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49	
3.6	Инвентаризация ТМЦ	<p>Инвентаризация <u>сырья и материалов</u> проводится:</p> <p>сырья - один раз в месяц;</p> <p>материалов, по которым в течение 12 месяцев не было движения – один раз в квартал на последнюю отчетную дату;</p> <p>по остальным материалам - один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, в период с 01 октября по 31 декабря отчетного года.</p> <p><u>Готовой продукции</u> – один раз в месяц</p> <p><u>Полуфабрикатов</u> - один раз в месяц</p> <p><u>Покупных товаров</u> - один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, в период с 01 октября по 31 декабря отчетного года;</p>	Ст.12 Федерального закона от 21.11.1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»	

1	2	3	4	5
3.7	Особенности проведения инвентаризации ТМЦ	Инвентаризация проводится с разрешением движения ТМЦ при длительном проведении инвентаризации в исключительных случаях с письменного разрешения Руководителя и Главного бухгалтера.	П. 3.19 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49	
3.8	Инвентаризация денежных средств, денежных документов и бланков документов строгой отчетности.	<p>Инвентаризация проводится – не реже одного раза в квартал, по состоянию на последнюю отчетную дату.</p> <p>По распоряжению руководителя проводится внезапная ревизия наличных денежных средств.</p> <p>Во время инвентаризации операции по приему и выдаче денежных средств, разных ценностей и документов не производятся</p>	П.37 Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации, утв. Письмом ЦБ РФ от 04.10.93г. № 18	
3.9	Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, сверка взаиморасчетов	<p><u>Инвентаризация расчетов с дебиторами</u> проводится один раз в квартал, по состоянию на последнюю отчетную дату.</p> <p><u>Инвентаризация расчетов с кредиторами</u> проводится один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, в период с 01 октября по 31 декабря отчетного года.</p> <p><u>Сверка расчетов</u> производится:</p> <p>1) Ежеквартально по состоянию на последний день квартала: с налоговыми органами по уплате налогов и сборов; с таможенными органами; с кредитными организациями по заемным средствам; по дебиторской задолженности; по кредиторской задолженности с поставщиками и подрядчиками с оборотом свыше 3 млн. руб. за квартал;</p> <p>2) Ежемесячно по состоянию на последний день месяца с организациями-участниками</p>	Ст.12 Федерального закона от 21.11.1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»	

1	2	3	4	5
		Группы.		
3.1 0	Инвентаризация расходов будущих периодов.	Инвентаризация расходов будущих периодов проводится один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, в период с 01 октября по 31 декабря отчетного года.	Ст.12 Федерального закона от 21.11.1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»	
3. 11	Особые случаи проведения инвентаризации	Инвентаризация имущества и обязательств (кроме перечисленных сроков) проводится в особых случаях, предусмотренных ст.12 Закона № 129-ФЗ от 21.11.1996г. « О бухгалтерском учете».	П.2 ст.12 Федерального закона от 21.11.1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»	
3. 12	Отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете	<p>Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:</p> <p>Излишек имущества приходится, и соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты организации;</p> <p>Недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства или обращения, сверх норм - на счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на финансовые результаты организации.</p> <p>Результаты инвентаризации должны быть отражены в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации - в годовом бухгалтерском отчете.</p>	П.3 ст.12 Федерального закона от 21.11.1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»	
4. Учет основных средств (ОС)				
4.1.	Критерии отнесения к основным средствам	<p>В составе основных средств учитываются активы, которые одновременно удовлетворяют следующим условиям:</p> <p>объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ и оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное</p>	П.4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утв. Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н.	

1	2	3	4	5
		<p>пользование;</p> <p>объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;</p> <p>организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;</p> <p>объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.</p>		
4.2.	Единица учета основных средств	<p>4.2.1. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом признается :</p> <p>Отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;</p> <p>4.2.2. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.</p> <p>Существенным признается отличие срока полезного использования более чем на 6 (шесть) месяцев.</p>	П.6 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утв. Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н.	
4.3.	Учет объекта основных средств в инвентарной карточке	<p>Учет объекта основных средств в инвентарной карточке ведется в рублях.</p> <p>По объекту основных средств, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, в инвентарной карточке указывается также его контрактная стоимость в иностранной валюте.</p>	Пункт 37 Методических указаний по бух. учету основных средств, утв. Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 г. № 91н.	
4.4.	Формирование первоначальной стоимости основных средств, приобретенных за плату	<p>Формирование первоначальной стоимости объектов основных средств в бухгалтерском учете осуществляется исходя из фактических затрат на их приобретение, сооружение или изготовление за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации) :</p> <p>сумм, уплаченных по договорам поставщикам (продавцам), а также сумм, уплаченных за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;</p> <p>сумм, уплаченных организациям по договорам строительного подряда и по иным</p>	П.8 ПБУ 6/01 утв. Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н.	Приложение №8

1	2	3	4	5
		<p>договорам; сумм, уплачиваемых организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств; таможенных пошлин и таможенных сборов; невозмещаемых налогов, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств; вознаграждений уплачиваемых посредническим организациям, через которые приобретены объекты основных средств; иных затрат, непосредственно связанных с приобретением, сооружением и изготовлением объектов основных средств.</p> <p>Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление ОС общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением ОС.</p> <p>В первоначальную стоимость основных средств включаются затраты, собираемые на счете 23.08 «Общепроизводственные расходы вспомогательного производства», объект учета затрат «Участок комплектации оборудования» в порядке, установленном в приложении № 8</p>		
4.5.	<p>Метод оценки объектов ОС, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.</p>	<p>Основные средства, поступающие по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, оцениваются по стоимости передаваемых в счет их оплаты ценностей. Стоимость передаваемых ценностей устанавливается из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.</p> <p>При невозможности установить стоимость передаваемых ценностей, стоимость поступающих основных средств устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.</p>	<p>П.11 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утв. Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н.</p> <p>Пункт 30 «Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств», утв. Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 г. № 91н.</p>	
4.6.	<p>Первоначальная стоимость объектов ОС, полученных безвозмездно</p>	<p>Первоначальной стоимостью основных средств, полученных безвозмездно, признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.</p> <p>Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанного актива на дату принятия к бухгалтерскому</p>	<p>П.10 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утв. Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н.</p>	

1	2	3	4	5
		<p>учету.</p> <p>На величину первоначальной стоимости ОС, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), формируются в течение срока полезного использования финансовые результаты организации в качестве прочих доходов. Принятие к бухгалтерскому учету указанных ОС отражается по дебету счета учета вложений во внеоборотные активы в корреспонденции со счетом учета доходов будущих периодов с последующим отражением по дебету счета учета ОС в корреспонденции с кредитом счета учета вложений во внеоборотные активы.</p>	<p>П.29 «Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств», утв. Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 г. № 91н.</p>	
4.7.	<p>Первоначальная стоимость объектов ОС, внесенных в счет вклада в уставный капитал</p>	<p>Первоначальной стоимостью объектов ОС, внесенных в счет вклада в уставный капитал организации, признается его денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации</p>	<p>П.9 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утв. Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н.</p>	
4.8.	<p>Формирование первоначальной стоимости ОС, являющихся предметами лизинга, учитываемых на балансе лизингополучателя.</p>	<p>Основные средства, являющиеся предметом лизинга, учитываемые на балансе лизингополучателя, принимаются к бухгалтерскому учету по полной стоимости, предусмотренной договором (т.е. с учетом как возмещаемых затрат лизингодателя, так и его вознаграждения).</p>	<p>П.1 ст. 28 Федерального закона № 164-ФЗ от 29.10.98 г. «О финансовой аренде (лизинге»);</p> <p>П.8 Приказа Минфина РФ от 17.02.1997г. № 15 «Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга».</p>	
4.9.	<p>Учет ОС, полученных в аренду</p>	<p>Арендованные основные средства учитываются на счете 001 "Арендованные основные средства" в оценке, указанной в договорах на аренду.</p> <p>В случае, если в соответствии с заключенным договором аренды капитальные вложения в арендованные основные средства являются собственностью арендатора, затраты по законченным работам капитального характера списываются с кредита счета учета вложений во внеоборотные активы в корреспонденции с дебетом счета учета основных средств. На сумму произведенных затрат арендатором открывается отдельная инвентарная</p>	<p>«План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций», утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н;</p> <p>Пункт 35 Методических</p>	

1	2	3	4	5
		<p>карточка на отдельный инвентарный объект.</p> <p>В случае, если в соответствии с заключенным договором аренды арендатор передает произведенные капитальные вложения арендодателю, затраты по законченным работам капитального характера, подлежащие компенсации арендодателем, списываются с кредита счета учета вложений во внеоборотные активы в корреспонденции с дебетом счета учета расчетов.</p>	<p>указаний по бух. учету основных средств, утв. Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 г. № 91н.</p>	
4.10.	<p>Учет курсовых разниц, возникших при приобретении, сооружении и изготовлении объектов ОС</p>	<p>Стоимость вложений в ОС, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации, действующему на дату признания затрат, формирующих стоимость основного средства.</p> <p>В случае, если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости затрат на приобретение, сооружение и изготовление объекта основного средства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.</p> <p>Затраты на приобретение, сооружение и изготовление объекта ОС, которые оплачены организацией в предварительном порядке либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете этой организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).</p> <p>Пересчет стоимости вложений во внеоборотные активы после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.</p> <p>Курсовые разницы, возникающие при приобретении, сооружении и изготовлении объектов основных средств, подлежат зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы.</p>	<p>Пп. 4, 5, 6, 9, 10, 13 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утв. Приказом Минфина РФ № 154н от 27.11.2006 года;</p> <p>Пункт 11 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ 10/99), утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 33н;</p> <p>Пункт 7 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утв. Приказом Минфина РФ №32н от 06.05.1999 г.</p>	
4.11.	<p>Отражение активов в составе объектов основных средств</p>	<p>4.11.1. По степени использования основные средства подразделяются на находящиеся в эксплуатации;</p>	<p>П.20 Методических указаний по бухгалтерскому учету</p>	

1	2	3	4	5
		<p>в запасе (резерве); в ремонте; в стадии достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации; на консервации.</p> <p>4.11.2. Машины и оборудование, не требующие монтажа (транспортные передвижные средства, строительные механизмы и т.п.), а также машины и оборудование, требующие монтажа, но предназначенные для запаса (резерва) в соответствии с установленными технологическими и иными требованиями, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств на основании утвержденного руководителем акта приемки-передачи основных средств. Указанные основные средства до момента их ввода в эксплуатацию учитываются на сч.01 в составе «ОС в запасе (резерве)».</p>	<p>основных средств, утв. Приказом Минфина РФ от 13.10.2003г. № 91н</p> <p>П.39 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утв. Приказом Минфина РФ от 13.10.2003г. № 91н</p>	
4.12.	<p>Затраты на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию объектов основных средств</p>	<p>Затраты на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию объекта основных средств учитываются на счете учета вложений во внеоборотные активы. По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции и модернизации объекта основных средств затраты, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы :</p> <p>увеличивают первоначальную стоимость этого объекта основных средств и списываются в дебет счета учета основных средств; Учет расходов организуется в разрезе объектов ОС. Данные вносятся в инвентарную карточку учета объекта основных средств (форма № ОС-6).</p> <p>Затраты на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию объекта основных средств, учитываемые на счете учета вложений во внеоборотные активы, уменьшаются на стоимость снятых и оприходованных в состав материально-производственных запасов деталей при достройке, дооборудовании, реконструкции, модернизации объекта основных средств.</p>	<p>П.42 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утв. Приказом Минфина РФ от 13.10.2003г. № 91н</p> <p>Указания по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету ОС, утв. Постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003г. № 7</p>	<p>Приложение № _6_</p>
4.13.	<p>Способ амортизации основных средств</p>	<p>Амортизация основных средств начисляется линейным способом.</p> <p>По объектам жилищного фонда, которые учитываются в составе доходных вложений в</p>	<p>Пункты 17,18 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утв. Приказом</p>	

1	2	3	4	5
		<p>материальные ценности, амортизация начисляется в общеустановленном порядке.</p> <p>Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям и др.)</p>	<p>Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н.</p>	
4.14.	<p>Применение механизма ускоренной амортизации</p>	<p>Механизм ускоренной амортизации не применяется..</p>	<p>П.19 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утв. Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н</p> <p>Пункт 1 ст.31 Федерального закона № 164-ФЗ от 29.10.1998 г. «О финансовой аренде (лизинге)»;</p> <p>Пункт 54 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утв. Приказом Минфина РФ от 13.10.2003г. № 91н.</p>	
4.15.	<p>Установление срока эксплуатации основных средств</p>	<p>Амортизация по вновь приобретенным основным средствам начисляется согласно «Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2001 г. №1</p> <p>При приобретении организацией основных средств, бывших в эксплуатации, срок полезного использования определяется с учетом срока эксплуатации предыдущим собственником. Срок эксплуатации основного средства до момента его приобретения в соответствии с данными приемо-сдаточных документах. Если срок фактического использования данного основного средства у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ № 1 (Постановлением Совмина СССР № 1072), срок полезного использования этого основного средства определяется самостоятельно с учетом требований техники безопасности и других</p>	<p>Пункт 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утв. Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н</p> <p>Пункт 1 Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1;</p>	

1	2	3	4	5
		<p>факторов комиссией по осуществлению операций с основными средствами, в которую входят представители технических служб Общества и которая утверждается Приказом руководителя Общества.</p> <p>В случае, если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения произошло увеличение срока его полезного использования, Организация вправе увеличить срок полезного использования объекта основных средств после даты ввода его в эксплуатацию в пределах срока полезного использования, установленного для соответствующей амортизационной группы</p>		
4.16.	Лимит отнесения активов к объектам основных средств	<p>Активы, в отношении которых выполняются условия отнесения к основным средствам, стоимостью не более 20 000 руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов. Их учет организуется по правилам, предусмотренным ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утв. Приказом Минфина РФ от 09 июня 2001г. № 44н.</p> <p>В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации, на забалансовых счетах ведется количественно-суммовой учет по по инвентарным номерам</p>	П.5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утв. Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н.	
4.17.	Учет приобретенных изданий (книг, брошюр и т.п.)	<p>Приобретенные издания (книги, брошюры и иные подобные объекты), удовлетворяющие требованиям пункта 4 ПБУ 6/01 и лимиту отнесения активов к объектам основных средств, списываются на затраты производства (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.</p> <p>В целях обеспечения сохранности этих объектов организуется контроль за их движением в количественном измерении на забалансовом счете 000.</p>	П.53 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утв. Приказом Минфина РФ от 13.10.2003г. № 91н.	
4.18.	Переоценка основных средств	<p>Переоценка основных средств не производится.</p>	Пункт 15 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утв. Приказом	

1	2	3	4	5
			Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н.	
4.19.	Учет расходов на ремонт ОС	<p>4.19.1. Учет расходов на ремонт ОС организуется в разрезе ремонтируемых объектов. Данные ремонта вносятся в инвентарную карточку учета объекта основных средств (форма № ОС-6).</p> <p>4.19.2. Резерв на ремонт основных средств не создавать. Затраты на ремонт ОС (за исключением затрат на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию) учитывать в следующем порядке :</p> <p>1. При проведении плановых текущих и капитальных ремонтов, в соответствии с графиком осуществляемых реже, чем один раз в 1,5 года (18 месяцев), затраты на ремонт основных средств учитываются с использованием счета 97 «Расходы будущих периодов».</p> <p>Списание расходов будущих периодов, сформированных по указанным затратам, производится равномерно в течение периода, установленного приказом Руководителя по каждому плановому ремонту. Период равномерного списания определяется в соответствии с датой следующего планового ремонта.</p> <p>2. Во всех прочих случаях затраты на ремонт основных средств учитываются без использования счета 97 «Расходы будущих периодов» и списываются в периоде (месяце) возникновения.</p> <p>3. Затраты на ремонт арендованных основных средств, в случаях, когда договором аренды (лизинга) не предусмотрена передача основных средств в собственность арендатора, учитываются без использования счета 97 «Расходы будущих периодов» и списываются в периоде (месяце) возникновения.</p> <p>4. Затраты на ремонт арендованных основных средств, в случаях, когда договором аренды (лизинга) предусмотрена передача основных средств в собственность арендатора, учитываются в порядке, предусмотренном для собственных основных средств.</p>	<p>Указания по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету ОС, утв. Постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003г. № 7</p> <p>П. 69 Методических указаний по бух.учету основных средств, утв.приказом Минфина РФ от 13.10.2003г. № 91н;</p> <p>П.18 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. №33н</p>	
4.20.	Выбытие объектов основных средств	Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.	П.29 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утв. Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н;	

1	2	3	4	5
		<p>Выбытие объекта основных средств имеет место в случае: продажи; прекращения использования вследствие морального или физического износа; ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации; передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд; передачи по договору мены, дарения; внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности; выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации; частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции; в иных случаях.</p> <p>Для учета выбытия объектов основных средств (продажи, списания, частичной ликвидации, передачи безвозмездно и др.) к счету 01 «Основные средства» открыт субсчет «Выбытие основных средств». В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего объекта, а в кредит - сумма накопленной амортизации на счете 02 «Амортизация основных средств». По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 «Основные средства» субсчет «Выбытие основных средств» на счет 91 «Прочие доходы и расходы» (прочие доходы/расходы).</p>	<p>«План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций», утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н;</p> <p>П.7 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина РФ №32н от 06.05.1999 г.;</p> <p>П.11 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. Приказом Минфина РФ №33н от 06.05.1999 г.</p>	
4.21.	Учет основных средств, переданных в залог	<p>Передача основных средств в залог отражается на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» из расчета суммы обеспеченного залогом обязательства.</p> <p>Суммы обеспечений, учтенные на счете 009, списываются по мере погашения задолженности.</p> <p>Организация ведет книгу записей залогов на оценочную стоимость имущества, переданного в залог.</p>	<p>«План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций», утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.</p>	
4.22.	Учет основных средств, сдаваемых в аренду	<p>Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией 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 (сч.03 «Доходные вложения в материальные ценности»).</p>	<p>П.5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утв. Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н;</p>	

1	2	3	4	5
			«План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций», утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.	
4.23.	Поступление оборудования к установке	Поступление оборудования к установке отражается : без использования счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей".	«План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций», утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.	
5. Учет внеоборотных активов, подлежащих государственной регистрации				
5.1	Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации	Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию, фактически эксплуатируемые, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств <u>в момент документального подтверждения факта подачи документов на регистрацию прав.</u>	П.52 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утв. Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 №91н.	
5.2	Амортизация по объектам	Амортизация по объектам недвижимости, введенным в эксплуатацию, документы по которым переданы на государственную регистрацию, начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию. После	П.52 Методических указаний по бухгалтерскому учету	

1	2	3	4	5
	недвижимости, введенным в эксплуатацию, документы по которым переданы на государственную регистрацию	государственной регистрации производится уточнение ранее начисленной суммы амортизации.	основных средств, утв. Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 №91н.	
5.3	Прочие объекты основных средств, подлежащие государственной регистрации	Прочие объекты основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации, датой поступления (принятия к учету в качестве объекта основных средств) признается дата ввода в эксплуатацию в соответствии с актами по унифицированным формам №ОС-1 (ОС-1а). Указанные объекты основных средств учитываются на отдельном субсчете счета учета основных средств. Амортизация по ним начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем передачи документов на государственную регистрацию.		
6. Учет нематериальных активов (НМА)				
6.1	Критерии отнесения к НМА	<p>При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов необходимо единовременное выполнение следующих условий:</p> <p>1) 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;</p> <p>2) 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;</p>	П.3 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утв. Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н.	

1	2	3	4	5
		<p>3) возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;</p> <p>4) 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;</p> <p>5) организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;</p> <p>6) фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;</p> <p>7) отсутствие у объекта материально-вещественной формы</p>		
6.2	Единица учета НМА	<p>Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект. Инвентарным объектом НМА признается совокупность прав, возникающих из одного документа – патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта НМА также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (в частности, единая технология).</p>	П.5. ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утв. Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н.	
6.3	Принятие НМА к бухгалтерскому учету	НМА принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.	П.6. ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утв. Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н.	
6.4	Формирование первоначальной стоимости НМА, приобретенных за плату	<p>Первоначальная стоимость НМА, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на их приобретение.</p> <p><u>Фактические расходы включают :</u></p> <p>Суммы, уплаченные в соотв. с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу);</p> <p>Таможенные пошлины и таможенные сборы;</p>	Пп.7, 8 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утв. Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н.	

1	2	3	4	5
		<p>Невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением НМА;</p> <p>Вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен объект НМА;</p> <p>Суммы, уплаченные организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением НМА;</p> <p>Иные расходы, непосредственно связанные с приобретением НМА и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.</p> <p><u>Не включаются в расходы на приобретение НМА :</u></p> <p>Возмещаемые суммы налогов, за исключением случаев, предусмотренных законодательством РФ;</p> <p>Общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением активов;</p> <p>Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в предшествующих отчетных периодах, которые были признаны прочими доходами и расходами.</p> <p>Расходы по полученным займам и кредитам (за исключением случаев, когда актив, фактическая/первоначальная стоимость которого формируется, относится к инвестиционным)</p>	<p>П.10 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утв. Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н</p>	
6.5	<p>Формирование первоначальной стоимости НМА, созданных самой организацией</p>	<p>Первоначальная стоимость НМА, созданных организацией, определяется как сумма фактических расходов на их создание.</p> <p><u>Фактические расходы включают:</u></p> <p>Суммы, уплачиваемые за выполнение работ и оказание услуг сторонним организациям по заказам, договорам подряда, договорам авторского заказа;</p>	<p>П.9 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утв. Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н.</p>	

1	2	3	4	5
		<p>Расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании НМА;</p> <p>Расходы на социальные нужды (в т.ч. ЕСН);</p> <p>Расходы на содержание и эксплуатацию основных средств и имущества, амортизация основных средств и НМА, использованных непосредственно при создании НМА, фактическая стоимость которого формируется;</p> <p>Расходы, аналогичные включаемым в первоначальную стоимость приобретаемого НМА (см. п.4.3 Учетной политики)</p> <p>Иные расходы, непосредственно связанные с созданием НМА и обеспечением условий для его использования в запланированных целях.</p> <p><u>Не включаются в расходы на создание НМА :</u></p> <p>Возмещаемые суммы налогов, за исключением случаев, предусмотренных законодательством РФ;</p> <p>Общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с созданием активов;</p> <p>Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в предшествующих отчетных периодах, которые были признаны прочими доходами и расходами.</p> <p>Расходы по полученным займам и кредитам (за исключением случаев, когда актив, фактическая/первоначальная стоимость которого формируется, относится к инвестиционным)</p>	<p>П.10 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утв. Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н.</p>	
6.6	<p>Формирование первоначальной стоимости НМА, внесенных в счет вклада в уставной капитал</p>	<p>Первоначальной стоимостью НМА, внесенного в счет вклада в уставной капитал признается его денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.</p> <p>Если в отношении НМА, полученных, в счет вклада в уставной капитал, возникают расходы, включение которых в первоначальную стоимость НМА</p>	<p>П.11 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утв. Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н.</p> <p>П.15 ПБУ 14/2007 «Учет</p>	

1	2	3	4	5
		предусмотрено при его приобретении/создании, то такие расходы также включаются в первоначальную стоимость НМА.	нематериальных активов», утв. Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н.	
6.7	Формирование первоначальной стоимости НМА, полученных по договорам дарения	<p>Первоначальная стоимость НМА, полученного по договору дарения определяется, исходя из его текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.</p> <p>Текущей рыночной стоимость НМА признается сумма денежных средств, которая могла бы быть получена в результате продажи объекта на дату определения текущей рыночной стоимости. Текущая рыночная стоимость определяется на основании экспертной оценки.</p> <p>Если в отношении НМА, полученных по договорам дарения, возникают расходы, включение которых в первоначальную стоимость НМА предусмотрено при его приобретении/создании, то такие расходы также включаются в первоначальную стоимость НМА.</p>	<p>П.13 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утв. Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н.</p> <p>П.15 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утв. Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н.</p>	
6.8	Формирование первоначальной стоимости НМА, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.	<p>Первоначальная стоимость НМА, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, определяется исходя из стоимости передаваемых активов. Стоимость передаваемых ценностей устанавливается из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.</p> <p>При невозможности установить стоимость передаваемых ценностей, стоимость получаемых НМА устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные НМА.</p> <p>Если в отношении НМА, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, возникают расходы, включение которых в первоначальную стоимость НМА предусмотрено при его приобретении/создании, то такие расходы также включаются в первоначальную стоимость НМА.</p>	<p>П.14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утв. Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н.</p> <p>П.15 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утв. Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н.</p>	
6.9	Условия изменения первоначальной	Изменение фактической (первоначальной) стоимости НМА, по которой он принят	П.16 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утв.	

1	2	3	4	5
	стоимости НМА (последующая оценка)	к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов.	Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н.	
6.1 0	Переоценка НМА	Переоценка НМА не производится.	Пп.17, 19 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утв. Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н.	
6.1 1	Проверка НМА на обесценение	НМА проверяются на обесценение в порядке, установленным Приложением № 5 к Учетной политике. Порядок обесценения НМА определен в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.	П.22 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утв. Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н.	Приложение № 5
6.1 2	Срок полезного использования НМА	<p>При принятии НМА к бухгалтерскому учету организация определяет срок его полезного использования.</p> <p>Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого организация предполагает использовать НМА с целью получения экономической выгоды.</p> <p>Для отдельных видов НМА срок полезного использования может определяться исходя из количества продукции или иного натурального показателя объема работ, ожидаемого к получению в результате использования активов этого вида.</p> <p>НМА, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются НМА с неопределенным сроком полезного использования.</p> <p><u>Срок полезного использования НМА ежегодно проверяется на необходимость его уточнения.</u> В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.</p>	Пп.25, 27 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утв. Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н.	

1	2	3	4	5
		<p><u>В отношении НМА с неопределенным сроком полезного использования организация ежегодно должна рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.</u> В случае прекращения существования указанных факторов организация определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности.</p>		
6.1 3	<p>Погашение стоимости НМА</p>	<p><u>Стоимость НМА с определенным сроком полезного использования</u> погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.</p> <p><u>По НМА с неопределенным сроком полезного использования</u> амортизация не начисляется.</p> <p>Амортизационные отчисления по НМА начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета.</p> <p>В течение срока полезного использования НМА начисление амортизационных отчислений не приостанавливается.</p>	<p>П.23, 31, 32 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утв. Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н.</p>	
6.1 4	<p>Способы амортизации</p>	<p>Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по НМА производится одним из следующих способов :</p> <p>1 : Линейным способом;</p> <p>2: Способом уменьшаемого остатка.</p> <p>3: Способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).</p> <p>Выбор способа определения амортизации НМА производится организацией исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от</p>	<p>Пп.28, 30, 44 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утв. Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н.</p>	

1	2	3	4	5
		<p>использования актива, включая финансовый результат от возможной продажи данного актива. В том случае, когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НМА не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом.</p> <p><u>Способ определения амортизации НМА ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения.</u> Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НМА существенно изменился, способ определения амортизации такого актива должен быть изменен соответственно. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.</p> <p><u>Амортизационные отчисления по положительной деловой репутации</u> определяются линейным способом.</p>		
6.1 5	Отражение в бухгалтерском учете амортизации НМА	Амортизационные отчисления отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация НМА».	<p>План счетов бух. учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению, утв. Приказом от 31.10.2000 г. № 94 н.</p> <p>П.33 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утв. Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н.</p>	
6.1 6	Списание НМА	<p>Стоимость НМА, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.</p> <p>Одновременно подлежат списанию накопленные амортизационные отчисления.</p>	Пп. 34, 35 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утв. Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н.	

1	2	3	4	5
		Доходы и расходы от списания НМА относятся в периоде списания на финансовые результаты организации (прочие доходы/расходы).		
6.1 7	Учет НМА, предоставленных в пользование	<p>НМА, предоставленные правообладателем в пользование (при сохранении исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации), не списываются и подлежат обособленному отражению в бухгалтерском учете у правообладателя.</p> <p>Начисление амортизации по НМА, предоставленным в пользование, производится правообладателем (лицензиаром).</p>	П. 38 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утв. Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н.	
6.1 8	Учет НМА, полученных в пользование	<p>НМА, полученные в пользование, учитываются пользователем (лицензиатом) на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.</p> <p>Платежи за предоставленное право пользования НМА, производимые в виде периодических платежей, включаются пользователем в расходы отчетного периода.</p> <p>Платежи за предоставленное право пользования НМА, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете пользователя как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.</p>	П.39 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утв. Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н.	
6.1 9	Определение стоимости деловой репутации	Для целей бухгалтерского учета стоимость <u>приобретенной</u> деловой репутации определяется расчетным путем как разница между покупной ценой, уплачиваемой продавцу при приобретении предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части), и суммой всех активов и обязательств по бухгалтерскому балансу на дату его покупки (приобретения).	П. 42 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утв. Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н.	

1	2	3	4	5
6.2 0	Учет положительной деловой репутации (ПДР)	<p>ПДР – надбавка к цене, уплаченная покупателем, в ожидании будущих экономических выгод.</p> <p>ПДР учитывается в качестве отдельного инвентарного объекта.</p> <p>Амортизируется в течение двадцати лет, но не более срока деятельности организации.</p>	П. 43, 44 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утв. Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н.	
6.2 1	Учет отрицательной деловой репутации (ОДР)	<p>ОДР- скидка с цены, предоставляемая покупателю в связи с отсутствием факторов наличия стабильных покупателей, репутации качества, навыков маркетинга и т.д.</p> <p>ОДР в полной сумме относится на финансовые результаты организации в качестве прочих доходов.</p>	П. 43, 45 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утв. Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н.	
7. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологическое работы (НИОКР)				
7.1	Критерии отнесения к НИОКР в целях бухгалтерского учета	<p>В целях бухгалтерского учета к НИОКР относятся работы, связанные с осуществлением научной (научно-исследовательской), научно-технической и экспериментальной деятельности.</p> <p>Все НИОКР, выполненные организацией, подлежат обязательной государственной регистрации в порядке, установленном приказом Минфина РФ от 17.11.1997г. № 125 «Об утверждении положения о государственной регистрации открытий и научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ».</p> <p>ПБУ 17/02 не применяется : к незаконченным НИОКР; НИОКР, результаты которых учитываются в бухгалтерском учете в качестве нематериальных активов; расходам на освоение природных ресурсов (проведение геологического изучения недр, разведки осваиваемых месторождений, пр); затратам на подготовку и освоение производства, новых организаций, цехов, агрегатов (пусковые расходы); затратам на подготовку и освоение производства продукции, не предназначенной для серийного и массового производства; затратам, связанным с совершенствованием технологии и организации производства,</p>	<p>П. 3, 4 ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы», утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. № 115н</p> <p>Федеральный закон от 23.08.1996г. № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике»</p>	

1	2	3	4	5
		улучшением качества продукции, изменением дизайна продукции и других эксплуатационных свойств, в ходе производственного (технологического процесса).		
7.2	Единица учета расходов на НИОКР	Единицей бухгалтерского учета расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы является инвентарный объект. Инвентарным объектом считается совокупность расходов на выполненную работу, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации.	П.6 ПБУ 17/02 , утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. № 115н	
7.3	Признание расходов на НИОКР в целях бухгалтерского учета	<p>Расходы на НИОКР признаются в бухгалтерском учете, если :</p> <ul style="list-style-type: none"> сумма расходов может быть определена и подтверждена; имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ); использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода); использование результатов НИОКР может быть продемонстрировано. <p>В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий расходы на проведение НИОКР признаются прочими расходами отчетного периода.</p> <p>Расходы на НИОКР, которые не дали положительного результата, также признаются прочими расходами отчетного периода.</p> <p>Если расходы на НИОКР в предшествовавших отчетным периодах были признаны прочими расходами, то они не могут быть признаны внеоборотными активами в последующих отчетным периодах.</p>	П.7,8 ПБУ 17/02 , утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. № 115н	
7.4	Состав расходов на НИОКР	<p>К расходам на НИОКР относятся все фактические расходы, связанные с выполнением указанных работ, в т.ч. :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) стоимость МПЗ, услуг сторонних организаций и лиц, участвующих в выполнении работ; 2) зарплата работникам, непосредственно занятым при выполнении указанных работ; 	П.9 ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкт. и технологич. работы», утв.	

1	2	3	4	5
		<p>3) отчисления на социальные нужды (в т.ч. ЕСН);</p> <p>4) стоимость спецоборудования и спецоснастки, предназначенных в качестве объектов исследований;</p> <p>5) амортизация ОС и НМА, используемых при выполнении указанных работ;</p> <p>6) затраты на содержание и эксплуатацию имущества, используемого при выполнении указанных работ;</p> <p>7) общехозяйственные расходы, непосредственно связанные с выполнением указанных работ;</p> <p>8) прочие расходы, непосредственно связанные с выполнением НИОКР, включая расходы на проведение испытаний.</p>	<p>Приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. № 115н</p>	
7.5	<p>Способы и сроки списания расходов на НИОКР</p>	<p>По каждой выполненной научно-исследовательской работе организация принимает решение о способе и сроке списания расходов.</p> <p><u>Линейный способ списания расходов на НИОКР :</u> Расходы на выполнение НИОКР списываются равномерно в течение принятого срока. Срок списания расходов устанавливается исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет. Указанный срок не может превышать срок деятельности организации.</p> <p><u>2. Способ списания расходов пропорционально объему продукции (работ, услуг)</u> Сумма расходов на НИОКР, подлежащая списанию в отчетном периоде, определяется исходя из количественного показателя объема продукции (работ, услуг) в отчетном периоде и соотношения общей суммы расходов на конкретную научно-исследовательскую работу и всего предполагаемого объема продукции (работ, услуг) за весь срок применения результатов конкретной работы.</p> <p>В течение отчетного года списание расходов на НИОКР на расходы по обычным видам деятельности осуществляется равномерно в размере 1/12 годовой суммы независимо от применяемого способа списания расходов.</p> <p>Изменение принятого способа списания расходов по конкретным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в течение срока применения результатов конкретной работы не производится.</p>	<p>П. 11, 12 ПБУ 17/02, утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. № 115н</p> <p>Пп.11, 13 ПБУ 17/02, утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. № 115н</p> <p>П.14 ПБУ 17/02, утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. № 115н</p> <p>П.14 ПБУ 17/02, утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. № 115н</p>	

1	2	3	4	5
7.6	Отражение в бухгалтерском учете расходов на НИОКР	<p>Информация о расходах на НИОКР отражается в бухгалтерском учете как вложения во внеоборотные активы (сч.08 «Вложения во внеоборотные активы»).</p> <p>Расходы на НИОКР, результаты которых используются для производственных либо управленческих нужд организации, обособленно учитываются на сч.04 «Нематериальные активы» в сумме фактических затрат. При этом дебетуется сч. 04 «Нематериальные активы» в корреспонденции с кредитом сч.08 «Вложения во внеоборотные активы».</p> <p>Расходы по НИОКР подлежат списанию 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.</p> <p>При списании в установленном порядке расходов на НИОКР, результаты которых используются для производственных либо управленческих нужд организации, на расходы по обычным видам деятельности кредитуется сч.04 «Нематериальные активы» в корреспонденции с дебетом счетов учета затрат (сч.20 «Основное производство», сч.26 «Общехозяйственные расходы» и т.д.).</p> <p>При прекращении использования результатов НИОКР 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, суммы расходов, не отнесенные на расходы по обычным видам деятельности, списываются в дебет сч.91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции с кредитом сч.04 «Нематериальные активы» датой принятия решения о прекращении использования результатов данной работы.</p>	<p>«План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций», утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.</p> <p>П.10 ПБУ 17/02, утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. № 115н</p> <p>П.15 ПБУ 17/02, утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. № 115н</p>	
8. Учет материально-производственных запасов (МПЗ)				
8.1.	Критерий отнесения объектов к МПЗ	<p>В составе МПЗ учитываются активы :</p> <p>используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказанию услуг);</p> <p>предназначенные для продажи;</p> <p>используемые для управленческих нужд организации.</p>	<p>П.2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утв. Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н.</p>	

1	2	3	4	5
8.2.	Единица учета МПЗ	Единица бухгалтерского учета МПЗ выбирается в зависимости от характера МПЗ, порядка приобретения и использования. За единицу учета МПЗ может быть принят номенклатурный номер;	П.3 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утв. Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н.	
8.3.	Организация учета МПЗ	Учет МПЗ организуется на основе : Системы непрерывного учета (отражение в учете всех операций по поступлению и движению ТМЦ на момент их совершения);		
8.4.	Порядок принятия к учету МПЗ	МПЗ учитываются на соответствующем счете учета материальных запасов по фактической себестоимости приобретения (заготовления).	П.5 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утв. Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н; «Методические указания по бухгалтерскому учету МПЗ», утв. Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н; «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций», утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.	

1	2	3	4	5
8.5.	Формирование фактической себестоимости МПЗ, приобретенных за плату	<p>Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ), в т.ч. :</p> <ul style="list-style-type: none"> суммы, уплаченные по договорам поставщикам (продавцам); суммы, уплаченные организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением МПЗ; таможенные пошлины; невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением МПЗ; вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, через которые приобретены МПЗ; затраты по заготовке и доставке МПЗ до места их использования, включая расходы по страхованию; затраты на доведение МПЗ до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях; иные затраты, непосредственно связанные с приобретением МПЗ. 	Пп.5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утв. Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н.	
8.6.	Формирование фактической себестоимости МПЗ, изготовленных самой организацией	Фактическая себестоимость МПЗ при их изготовлении самой организацией определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных МПЗ в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.	Пп.5, 7 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утв. Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н.	
8.7.	Формирование фактической себестоимости МПЗ, внесенных в счет вклада в уставный капитал организации	<p>Фактическая себестоимость МПЗ, внесенных в счет вклада в уставный (складочный капитал) организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством РФ.</p> <p>В фактическую себестоимость включаются фактические затраты на доставку и приведение МПЗ в состояние, пригодное для использования.</p>	Пп.5, 8, 11 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утв. Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н	
8.8.	Формирование фактической	Фактическая себестоимость МПЗ, полученных безвозмездно, а также оставшихся от	Пп.5, 9, 11 ПБУ 5/01 «Учет материально-	

1	2	3	4	5
	себестоимости МПЗ, полученных безвозмездно	выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи МПЗ. В фактическую себестоимость включаются фактические затраты на доставку и приведение МПЗ в состояние, пригодное для использования.	производственных запасов», утв. Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н	
8.9.	Формирование фактической себестоимости МПЗ, полученных по договорам, предусматривающим им исполнение обязательств неденежными средствами	Фактической себестоимостью МПЗ, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, которая устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных активов. При невозможности установить стоимость передаваемых активов, стоимость полученных МПЗ определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные МПЗ. В фактическую себестоимость включаются фактические затраты на доставку и приведение МПЗ в состояние, пригодное для использования.	Пп.5, 10, 11 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утв. Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н	
8.10.	Учет МПЗ, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте	Оценка МПЗ, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету. В случае, если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости затрат на приобретение, сооружение и изготовление объекта основного средства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу. Затраты на приобретение, сооружение и изготовление МПЗ, которые оплачены организацией в предварительном порядке либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете этой организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату). Пересчет стоимости МПЗ после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением	П.19 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ, утв. Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н; Пп.4, 5, 6, 9, 10, 13 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утв. Приказом Минфина РФ № 154н от 27.11.2006 года; П.11 ПБУ 10/99 "Расходы организации", утв.	

1	2	3	4	5
		<p>курса не производится.</p> <p>Курсовые разницы, возникающие при приобретении, сооружении и изготовлении МПЗ, подлежат зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы.</p>	<p>Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 33н;</p> <p>П.7 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина РФ №32н от 06.05.1999 г.</p>	
8.11.	Учет снятых деталей	<p>Учет снятых деталей осуществляется в соответствии с Инструкцией по учету снятых деталей при ремонте, реконструкции, модернизации, достройке, дооборудовании и частичной ликвидации объектов основных средств, утв. Приложением № ____6____ к настоящей Учетной политике.</p>		Приложение № __6__
8.12.	МПЗ, не принадлежащие организации	<p>В случае отсутствия у организации права собственности (права хозяйственного ведения или оперативного управления соответственно) на поступившие материальные ценности, они учитываются на забалансовых счетах.</p> <p>МПЗ, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к учету в оценке, предусмотренной в договоре, включая сумму НДС.</p>	<p>Пп.10, 18 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ, утв. Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н.</p> <p>П.14 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утв. Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н.</p>	
8.13.	Учет расходов по займам и кредитам, полученным для приобретения МПЗ	<p>Проценты и дополнительные расходы по кредитам и займам, привлеченным для приобретения МПЗ, признаются прочими расходами того отчетного периода, к которому они относятся.</p>	<p>Пп.6, 7 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по кредитам и займам», утв. Приказом Минфина от 06.10.2008 г. № 107н.</p>	

1	2	3	4	5
8.14.	Учет неотфактурованных поставок	<p>Неотфактурованные поставки приходятся по счетам учета материальных запасов (в зависимости от назначения принимаемых материальных запасов). Материальные запасы приходятся по принятым в организации учетным рыночным ценам. В случаях, если организация использует в качестве учетных цен фактическую себестоимость, то указанные материальные запасы приходятся по рыночным ценам.</p> <p>Если расчетные документы на неотфактурованные поставки получены в том же месяце либо в следующем месяце до составления в бухгалтерии соответствующих регистров по приходу материальных запасов, они учитываются в общеустановленном порядке.</p>	<p>Пп.38, 39 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ, утв. Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н;</p> <p>Сделать ссылку на внутренний документ организации (Порядок учета неотфактурованных поставок)</p>	
8.15.	Оценка МПЗ при их списании	<p>Оценка МПЗ при их выбытии производится по средней себестоимости.</p> <p>Средняя себестоимость определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период);</p>	<p>П.16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утв. Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н.</p> <p>П.78 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ, утв. Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н.</p>	

1	2	3	4	5
			П.21 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утв. Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н.	
8.16.	Формирование резервов под обесценение МПЗ	Организация формирует Резерв под обесценение МПЗ, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась, или они морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, в порядке, отраженном в разделе «Резервы» настоящей Учетной политики (п.12.3).	П.12.3 настоящей Учетной политики	
8.17.	Методы учета материалов	Учет материалов ведется : Оборотным (количественно-суммовым) методом. На складах и в бухгалтерии организуется одновременно количественный и суммовой учет по номенклатурным номерам ценностей.	Пп.136-138 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ, утв. Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н.	
8.18.	Порядок принятия к учету транспортно-заготовительных расходов (ТЗР) по доставке материалов	ТЗР по доставке материалов непосредственно (напрямую) включаются в фактическую себестоимость материала (присоединение к договорной цене материала, присоединение к денежной оценке вклада в уставный капитал, внесенный в форме МПЗ, присоединение к рыночной стоимости безвозмездно полученных материалов и др.).	Пп.83, 84, 85 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ, утв. Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н.	
8.19.	Товары	Товары, приобретенные от других юридических или физических лиц и предназначенные для перепродажи, являются частью МПЗ.	Пп.2, 13 ПБУ 5/01 «Учет материально-	

1	2	3	4	5
		Товары, приобретенные для продажи в розницу, принимать к учету по стоимости их приобретения.	<p>производственных запасов», утв. Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н;</p> <p>П.60 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утв. Приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.1998г.;</p> <p>Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций», утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.</p>	
8.20.	Учет транспортно-заготовительных расходов по доставке товаров	<p>Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов, <u>производимые до момента их передачи в продажу</u>;</p> <p>включаются в фактическую себестоимость товаров.</p>	П.13 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утв. Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н.	
8.21.	Метод учета готовой продукции	<p>Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по :</p> <p>фактической производственной себестоимости исходя из фактических затрат, связанных с производством, определяемым ежемесячно по окончании месяца.</p>	Пп.203, 204, 206 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ, утв. Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н;	

1	2	3	4	5
			<p>Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н;</p> <p>П.59 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ №34н от 29.07.1998 г.</p>	
8.22.	Принятие к бухгалтерскому учету готовой продукции	<p>Учет выпуска готовой продукции, изготовленной для продажи, в т.ч. продукции, частично предназначенной для собственных нужд, организуется на счете 43 «Готовая продукция» без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»</p> <p>Стоимость выполненных работ и оказанных услуг на счете 43 не отражается, а фактические затраты по ним по мере продажи списываются со счетов учета затрат на производство на сч.90 «Продажи».</p>	<p>П.7 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утв. Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н;</p> <p>Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций», утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.</p>	
8.23.	Учет отгруженных товаров	Учет отгруженных товаров ведется по фактической себестоимости.	П.61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ	

1	2	3	4	5
			№34н от 29.07.1998 г.	
8.24.	Способ учета и оценки отходов и попутной продукции.	Учет отходов и попутной продукции осуществляется в порядке, установленном «Методикой оценки попутной продукции, возвратных и безвозвратных отходов в основном производстве» (Приложение № ___7___) к настоящей Учетной политике		Приложение № ___7___
8.25.	Критерии отнесения к специальному инструменту, специальным приспособлениям, специальному оборудованию и специальной одежде	<p>К бухгалтерскому учету принимаются в качестве :</p> <p><u>Специального инструмента и специальных приспособлений</u> – технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами и предназначенные для изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг). Не учитываются как специальный инструмент и специальные приспособления технические средства, предназначенные для производства типовых видов продукции (работ, услуг).</p> <p><u>Специального оборудования</u> – многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций. Не учитывается как специальное оборудование технологическое оборудование, используемое для выполнения типовых (стандартных) операций по механической, термической, гальванической и иной обработке деталей и изделий, стандартное испытательное оборудование для проверки покупных полуфабрикатов, комплектующих изделий и материалов, а также иное оборудование общего применения.</p> <p><u>Специальной одежды</u> – средства индивидуальной защиты работников организации. В состав специальной одежды входит специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления.</p> <p>Специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование далее именуется как спецоснастка.</p>	ПП.2-7 «Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды», утв. Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 г. № 135н.	
8.26.	Учет специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и	<p>Спецоснастка (катализаторы, ионообменные смолы, поглотители и др.) принимается к учету на субсчет 10.10 «Катализаторы». Спецодежда учитывается до передачи в эксплуатацию на субсчете 10.60 «Инвентарь и хоз.принадлежности».</p> <p>Передача спецодежды в производство (эксплуатацию) отражается в бухгалтерском учете по дебету субсчета 10.61 субсчета «Специальная одежда в эксплуатации» и кредиту</p>	Пп.12, 20, 27 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального	

1	2	3	4	5
	<p>специальной одежды.</p>	<p>субсчета 10.60 субсчета «Инвентарь и хоз.принадлежности».</p> <p>Передача спецодежды в производство (эксплуатацию) отражается в бухгалтерском учете по дебету субсчета 10.11 «Катализаторы в эксплуатации» и кредиту субсчета 10.10 субсчета «Катализаторы».</p> <p>Погашение стоимости спецодежды в бухгалтерском учете отражается по дебету счетов учета затрат на производство и кредиту счета 10, субсчет 10.11 «Катализаторы в эксплуатации».</p> <p>Погашение стоимости спецодежды в бухгалтерском учете отражается по дебету счетов учета затрат на производство и кредиту счета 10, субсчет 10.61 «Специальная одежда в эксплуатации».</p> <p>В случае полного переноса (списания) стоимости спецодежды при передаче в производство (эксплуатацию) и (или) наличии обязательств по хранению спецодежды после окончания ее эксплуатации (обязательства по гарантийному ремонту и обслуживанию и т.п.), спецодежда учитывается на забалансовом счете.</p> <p>Спецодежда и спецодежда, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении, учитываются на забалансовых счетах.</p>	<p>оборудования и специальной одежды, утв. Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 г. № 135н.</p>	
8.27.	<p>Организация оперативного учета выдачи специнструментов и спецприспособлений</p>	<p>Организация оперативного (количественного) учета выдачи специнструментов и спецприспособлений в производство (эксплуатацию) и их возврат на склад осуществляется следующим образом:</p> <p>операции по движению специальных инструментов и специальных приспособлений оформляются первичными учетными документами.</p>	<p>П. 50 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утв. Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 г. № 135н.</p>	
8.28.	<p>Погашение стоимости спецодежды</p>	<p>Стоимость спецодежды погашается : линейным способом исходя из фактической себестоимости объекта спецодежды и норм,</p>	<p>Пп.24,25 Методических указаний по бухгалтерскому учету</p>	

1	2	3	4	5
		исчисленных исходя из сроков полезного использования этого объекта.	специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утв. Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 г. № 135н.	
8.29.	Погашение стоимости спецодежды	<p>Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, списывается единовременно в дебет соответствующих счетов затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам предприятия.</p> <p>Если срок эксплуатации спецодежды превышает 12 месяцев, ее стоимость погашается линейным способом исходя из сроков ее полезного использования, предусмотренных типовыми отраслевыми нормами бесплатной выдачи спецодежды, а также Правилами обеспечения работников спецодеждой, утвержденными постановлением Минтруда РФ от 18.12.1998г. № 51.</p>	Пп.21,26 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утв. Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 г. № 135н.	
8.30.	Расходы на ремонт и обслуживание спецодежды	Расходы на ремонт и обслуживание спецодежды включаются в расходы по обычным видам деятельности.	П.29 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утв. Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 г. № 135н.	
8.31	Учет тары	8.31.1. Тара принимается к учету : По фактической себестоимости.	П.166 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ, утв. Приказом	

1	2	3	4	5
		<p>8.31.2. Наличие и движение всех видов тары (кроме используемой как хозяйственный инвентарь), а также материалов и деталей, предназначенных для изготовления тары и ее ремонта, учитывается на субсчете «Тара и тарные материалы» сч.10.</p> <p>8.31.3. Тара, используемая для осуществления технологического процесса производства (технологическая тара) и для хозяйственных нужд, т.е. используемая как производственный и хозяйственный инвентарь, учитывается в зависимости от срока службы на счете учета основных средств или на счете учета материалов (субсчет «Тара и тарные материалы» сч.10).</p> <p>8.31.4. В случаях, когда стоимость тары входит в продажную цену продукции, которая упакована в данную тару, т.е. покупателем отдельно (сверх стоимости продукции) не оплачивается, стоимость такой тары относится :</p> <p>В дебет счета «Основное производство» (т.е. включается в производственную себестоимость продукции), если упаковка продукции в тару осуществляется в производственных подразделениях организации;</p> <p>В дебет счета «Расходы на продажу», если упаковка продукции в тару осуществляется после ее сдачи на склад готовой продукции.</p>	<p>Минфина РФ 28.12.2001 г. № 119н;</p> <p>Пункт 167 «Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ», утв. Приказом Минфина РФ 28.12.2001 г. № 119н;</p> <p>Пункт 172 «Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ», утв. Приказом Минфина РФ 28.12.2001 г. № 119н.</p>	
8.32	Учет МПЗ, переданных в залог	<p>Передача МПЗ в залог отражается на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» из расчета суммы обеспеченного залогом обязательства.</p> <p>Суммы обеспечений, учтенные на счете 009, списываются по мере погашения задолженности.</p> <p>Организация ведет книгу записей залогов на оценочную стоимость имущества, переданного в залог.</p>	<p>«План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций», утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.</p>	
9. Учет затрат				
9.1	Формирование	Формирование затрат по статьям осуществляется в соответствии с «Положением о		

1	2	3	4	5
	затрат по статьям	порядке учета затрат», утв. Руководителем организации по представлению Главного бухгалтера (Приложение № __8__ к Учетной политике).		Приложение № __8__
9.2	Классификация затрат на производство продукции (работ, услуг)	<p>По способу включения в себестоимость конечного продукта затраты в целях бухгалтерского учета группируются на прямые и косвенные.</p> <p>Прямые затраты – это затраты, непосредственно связанные с конкретным объектом калькуляции (видом изделия или группой однородных изделий, работ, услуг). Прямые затраты учитываются на счете 20 «Основное производство», счете 23 «Вспомогательные производства», счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».</p> <p>Косвенные затраты – это расходы, связанные с производством нескольких видов продукции, включаемые в их себестоимость с помощью специальных методов, т.е. косвенные затраты распределяются между объектами калькулирования и тем самым включаются в фактическую себестоимость единицы продукции (работ, услуг).</p> <p>Перечень прямых затрат приведен в «Положении о порядке учета затрат», утв. Руководителем организации по представлению Главного бухгалтера (Приложение № __8__ к Учетной политике) .</p>		Приложение № __8__
9.3	Метод учета прямых затрат	Учет прямых затрат ведется в соответствии с «Положении о порядке учета затрат», утв. Руководителем организации по представлению Главного бухгалтера (Приложение № __8__ к Учетной политике) .		Приложение № __8__
9.4	Себестоимость продукции в целях бухгалтерского учета	<p>В целях бухгалтерского учета себестоимость продукции определяется как :</p> <p>производственная. В себестоимость продукции включаются расходы, которые числятся на счетах 20, 23, 25. Общехозяйственные и коммерческие расходы, отраженные на счетах 26 и 44, списываются в отчетном периоде на счет реализации (сч.90).</p>		

1	2	3	4	5
9.5	Способ калькулирования себестоимости единицы продукции	Калькулирование себестоимости единицы продукции производится : комбинированным способом, определенным «Положением о порядке учета затрат» утвержденным Руководителем организации по представлению Главного бухгалтера (Приложение № ____ 8 ____ к Учетной политике).		Приложение № 8
9.6	Способ распределения расходов вспомогательных производств	Учет расходов по вспомогательным производствам ведется с применением счета 23 «Вспомогательные производства» в разрезе подразделений и с учетом аналитики, предусмотренной Рабочим планом счетов (Приложение № 1 к Учетной политике). Расходы вспомогательных производств распределяются в соответствии с «Положением о порядке учета затрат» утв. Руководителем организации по представлению Главного бухгалтера (Приложение № _____ 8__ к Учетной политике).		Приложение № 1 Приложение № ____ 8__
9.7	Способ распределения общепроизводственных расходов	Общепроизводственные расходы распределяются в соответствии «Положением о порядке учета затрат» утв. Руководителем организации по представлению Главного бухгалтера .		Приложение № ____ 8__
9.8	Порядок списания общехозяйственных расходов	Общехозяйственные расходы признаются полностью в себестоимости проданной в отчетном периоде продукции (работ, услуг) в качестве расходов по обычным видам деятельности, т.е. общехозяйственные расходы, отраженные на сч.26, ежемесячно полностью списываются на счет 90 «Продажи» (субсчет _____ 2 _____).		
9.9		Учет расходов обслуживающих производств ведется с применением счета 29		

1	2	3	4	5
	Способ распределения расходов обслуживающих производств и хозяйств	<p>«Обслуживающие производства и хозяйства» по каждому обслуживаемому производству и хозяйству и по отдельным статьям затрат этих производств и хозяйств.</p> <p>Расходы обслуживающих производств распределяются в соответствии с «Положением о порядке учета затрат» утв. Руководителем организации по представлению Главного бухгалтера (Приложение № ____8____ к Учетной политике).</p>		<p>Приложение № 1</p> <p>Приложение № ____8____</p>
9.1 0	Расходы на продажу	<p>9.10.1. Расходы, связанные с реализацией продукции, учитываются на сч.44 «Расходы на продажу» с использованием субсчетов 44.011 «Расходы на продажу прямые» и 44.012 «Расходы на продажу прочие».</p> <p>Перечень указанных распределяемых расходов, база для их распределения указаны в «Положении о порядке учета затрат» утв. Руководителем организации по представлению Главного бухгалтера (Приложение № ____8____ к Учетной политике).</p> <p>9.10.2. Учет расходов на продажу ведется в разрезе:</p> <p>видов продукции, видов и статей затрат, рынков сбыта.</p> <p>Расходы на продажу, относящиеся к рынкам сбыта продукции на экспорт и в страны СНГ, учитываются по дате возникновения в разрезе направлений, условий поставок и способа отгрузки.</p>		<p>Приложение № ____8____</p>
9.1 1	Списание расходов на продажу	<p>9.11.1. <u>Расходы на продажу прямые</u>, учитываемые на субсчете 44.011, полностью относятся на конкретный вид готовой продукции в соответствии с «Положением о порядке учета затрат» утв. Руководителем организации по представлению Главного бухгалтера (Приложение № ____8____ к Учетной политике).</p> <p>9.11.2. Расходы на продажу, учитываемые на субсчете <u>44.012 «Расходы на продажу</u></p>		

1	2	3	4	5
		<p><u>прочие</u>» подлежат распределению между реализованной и нерезализованной продукцией пропорционально цеховой себестоимости отгруженной продукции в соответствии с «Положением о порядке учета затрат» утв. Руководителем организации по представлению Главного бухгалтера (Приложение № _____ 8 _____ к Учетной политике).</p> <p><u>Расходы, относящиеся к реализованной продукции (товару)</u>, списываются в дебет сч.90 «Продажи» (субсчет 2).</p> <p><u>Расходы, относящиеся к не реализованной продукции (товару)</u> списываются в дебет сч.45 «Товары отгруженные» (субсчет 01).</p> <p>Принятые на учет по счету 45 (субсчет 01) расходы на продажу списываются в дебет сч.90 «Продажи» (субсчет 2) одновременно с признанием выручки от продажи продукции (товаров).</p>	<p>«План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций» , утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.</p>	
9.1 2	Расходы будущих периодов и способ их распределения.	<p>Расходы будущих периодов – это активы, которые в отличие от авансов не могут быть конвертированы в денежные средства. Если расторжение договора влечет за собой возврат выданных авансовых сумм на счет покупателя, то суммы, выданные в качестве оплаты, классифицируются как «авансы выданные».</p> <p>Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражаются на сч.97 «Расходы будущих периодов».</p> <p>Расходы будущих периодов в целях бухгалтерского учета списываются на затраты в порядке , устанавливаемом приказом Руководителя, (равномерно, пропорционально объему продукции и др.) в течение периода, к которому они относятся.</p>	<p>П.65 «Положения по ведению бух.учета и бух.отчетности», утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.98г. № 34н</p>	
9.1 3	Оценка остатков незавершенного производства.	Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости;		

1	2	3	4	5
			П.64 Положения по ведению бух.учета и бух.отчетности в РФ, утв.приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н	
9.1 4	Нормы командировочных расходов.	Для работников организации устанавливаются нормы командировочных расходов, утверждаемые приказом Руководителя организации.	Приказ №670 от 31.12.2008 г.	
9.1 5	Представительские расходы.	Представительские расходы принимаются к учету в соответствии с Порядком осуществления представительских расходов, утверждаемым приказом Руководителя организации.	Приложение № 11	
9.1 6	Расходы по налогу на имущество	Расходы по налогу на имущество принимаются к учету как прочие расходы и отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы»	ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.99г. № 33н	
10. Учет финансовых вложений				
10.1	Критерии отнесения к финансовым вложениям	<p>В составе финансовых вложений учитываются активы, которые одновременно удовлетворяют следующим условиям :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Имеют надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование права на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающих из этого права; 2. К организации перешли финансовые риски, связанные с финансовыми вложениями; 3. Способны приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости. <p><u>К финансовым вложениям организации относятся:</u> государственные и муниципальные ценные бумаги; ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых</p>	Пп.2, 3 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н.	

1	2	3	4	5
		<p>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; вклады организации-товарища по договору простого товарищества 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.</p>		
10.2	Единица финансовых вложений	Единицей финансовых вложений являются: серия и номер, государственный регистрационный номер выпуска или договор, - в зависимости от характера финансовых вложений	П.5 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н.	
10.3	Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретенных за плату	<p>Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах), в т.ч. : суммы, уплаченные в соотв.с договором продавцу; суммы, уплаченные за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов; вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений; иные затраты, непосредственно связанные с приобретением финансовых вложений.</p> <p>Уровень существенности величины затрат при формировании первоначальной стоимости</p>	Пп.8, 9 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н.	

1	2	3	4	5
		финансовых вложений не используется.	П.11 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н	
10.4	Первоначальная стоимость финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный капитал	Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный капитал признается денежная оценка, согласованная с учредителями (участниками), если иное не предусмотрено законодательством РФ.	П.12 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н.	
10.5	Первоначальная стоимость финансовых вложений, полученных безвозмездно	Первоначальная стоимость определяется как : текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг; сумма денежных средств, которая может быть выручена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету, - для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.	П.13 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н.	

1	2	3	4	5
10.6	Первоначальная стоимость финансовых вложений, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами	Первоначальной стоимостью финансовых вложений, поступающих по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, признается стоимость передаваемых в счет их оплаты активов. Стоимость передаваемых активов устанавливается из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов. При невозможности установить стоимость передаваемых активов, стоимость полученных финансовых вложений устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.	П.14 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н.	
10.7	Ценные бумаги, не принадлежащие организации на праве собственности	Ценные бумаги, не принадлежащие организации на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре.	П.17 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н.	
10.8	Последующая оценка финансовых вложений	<p>Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка проводится :</p> <p>ежемесячно.</p> <p>Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты в составе прочих доходов или расходов.</p> <p>Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.</p> <p>Текущая рыночная стоимость определяется в размере их цены (котировки) на дату</p>	Пп.20-21 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н.	

1	2	3	4	5
		<p>закрытия (на последнее число месяца(квартала)) торгов на Московской межбанковской валютной бирже, рассчитанной в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг. При этом рыночная цена может быть определена на основании данных иных организаторов торговли (фондовых бирж), включая зарубежные, имеющие соответствующую лицензию национального уполномоченного органа.</p> <p>Рыночная стоимость не может определяться на основании котировок информационных котировальных систем, типа RTS Board.</p>		
10.9	<p>Последующая оценка долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость</p>	<p>По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость : производится списание разницы между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью равномерно в течение срока их обращения, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов).</p>	<p>П.22 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н.</p>	
10.10	<p>Формирование Резерва под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость</p>	<p>Организация формирует Резерв под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, в порядке, отраженном в разделе «Резервы» настоящей Учетной политики (п.12.2).</p>	<p>П.12.2 настоящей Учетной политики</p>	
10.11	<p>Выбытие финансовых вложений</p>	<p>При выбытии: вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленных другим организациям займов, деpositных вкладов в кредитных организациях, дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, они оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.</p> <p>Другие финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость</p>	<p>Пп. 26-30 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н.</p>	

1	2	3	4	5
		<p>(акции и т.д.), оцениваются при выбытии по средней первоначальной стоимости.</p> <p>При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.</p>		
10.12	Доходы и расходы по финансовым вложениям	<p>Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями.</p> <p>Расходы, связанные с предоставлением организацией другим организациям займов, признаются прочими расходами организации.</p> <p>Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений организации, такие как оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п., признаются прочими расходами организации.</p>	Пп. 34 - 36 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н.	
10.13	Учет финансовых вложений, переданных в залог	<p>Передача финансовых вложений в залог отражается на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» из расчета суммы обеспеченного залогом обязательства.</p> <p>Суммы обеспечений, учтенные на счете 009 "Обеспечения обязательств и платежей выданные", списываются по мере погашения задолженности.</p> <p>Организация ведет книгу записей залогов на оценочную стоимость финансовых вложений, переданных в залог.</p>	«План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций», утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.	
10.14	Порядок учета выданных займов	По выданным займам задолженность показывается на счете 58 «Финансовые вложения» без учета причитающихся на конец отчетного периода процентов. Проценты отражаются на отдельном субсчете счета 76 «Проценты по предоставленным займам».	<p>Пп.8, 9 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н.</p> <p>«План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций», утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.</p>	

1	2	3	4	5
10.15.	Отражение финансовых вложений в отчетности	В бухгалтерском балансе стоимость финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.	П.38 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н.	
10.16	Учет депозитных вкладов	<p>10.16.1. Денежные средства, вложенные в банковские и другие вклады (депозиты), учитываются :</p> <p>На счете 55 «Специальные счета в банках» (субсчет "Депозитные счета");</p> <p>10.16.2. <u>В бухгалтерском балансе</u> денежные средства, вложенные в банковские и другие вклады (депозиты), отражаются :</p> <p>По стр.140 «Долгосрочные финансовые вложения» или стр.250 «Краткосрочных финансовых вложения» (в зависимости от условий договора) в случаях, <u>если предусмотрено получение дохода по указанным вложениям</u>;</p> <p>По стр. 150 «Прочие внеоборотные активы» или стр.270 «Прочие оборотные активы» (в зависимости от условий договора) в случаях, <u>если получение дохода по указанным вложениям не предусмотрено</u>.</p>	<p>«План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций» , утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.</p> <p>П.3 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н.</p>	
11. Учет займов и кредитов, расходов по займам и кредитам				
11.1.	Порядок отражения в бух.учете основной суммы полученных займов и кредитов.	<p>11.1.1. Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете заемщиком как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора в сумме, указанной в договоре.</p> <p>Полученные займы и кредиты отражаются на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».</p> <p>11.1.2. Долгосрочная задолженность по полученным займам и кредитам переводится в краткосрочную задолженность по полученным займам и кредитам в момент, когда по условиям договора займа (кредита) до возврата основной суммы долга остается 365 дней.</p>	<p>Пп.2, 5 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утв. Приказом Минфина РФ № 107н от 06.10.08 г.</p> <p>«План счетов бухгалтерского учета</p>	

1	2	3	4	5
		11.1.3. Погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности.	финансово-хозяйственной деятельности организаций», утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.	
11.2	Расходы, связанные с выполнением обязательств по займам (кредитам)	<p>Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам (кредитам) являются :</p> <p>Проценты, причитающиеся к оплате; Дополнительные расходы по займам (кредитам).</p> <p><u>Дополнительными расходами являются :</u></p> <p>Суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги; Суммы, уплачиваемые за экспертизу договора; Иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).</p>	П.3 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утв. Приказом Минфина РФ № 107н от 06.10.08 г.	
11.3	Порядок отражения в бух.учете расходов, связанных с выполнением обязательств по займам (кредитам)	<p>11.3.1. Расходы по займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).</p> <p>11.3.2. Расходы по займам (кредитам) <u>отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся</u> (вне зависимости от предусмотренного договором фактического режима оплаты).</p> <p>11.3.3. Расходы по займам (кредитам) признаются <u>прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.</u></p>	Пп.4,6,7 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утв. Приказом Минфина РФ № 107н от 06.10.08 г.	
11.4	Расходы по полученным займам и кредитам, связанным с формированием инвестиционного актива	<p>11.4.1. В целях учета расходов по займам (кредитам), <u>к инвестиционным активам относятся</u> объекты имущества, подготовка которых к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 6 месяцев) и существенных расходов на приобретение, сооружение/изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.</p> <p>11.4.2. <u>В стоимость инвестиционного актива включаются</u> проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением /изготовлением инвестиционного актива.</p>	П.7 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утв. Приказом Минфина РФ № 107н от 06.10.08 г.	

1	2	3	4	5
		<p>11.4.3. Проценты, причитающиеся к оплате, включаются в стоимость инвестиционного актива <u>при наличии следующих условий</u> :</p> <ul style="list-style-type: none"> • расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете; • расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете; • начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива. <p>11.4.4. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, <u>уменьшаются на величину дохода от временного использования средств полученных займов (кредитов) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений.</u></p> <p>11.4.5. <u>При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления</u> инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев) проценты, причитающиеся к оплате, прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива. В указанный период проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов организации. <u>При возобновлении приобретения, сооружения и (или) изготовления</u> инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива. <u>Не считается периодом приостановки приобретения, сооружения и (или) изготовления</u> инвестиционного актива срок, в течение которого производится дополнительное согласование технических и (или) организационных вопросов, возникших в процессе приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.</p> <p>11.4.6. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца за месяцем <u>прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления</u> инвестиционного актива.</p> <p>11.4.7. В случае, если <u>организация начала использовать</u> инвестиционный актив для</p>	<p>П.9 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утв. Приказом Минфина РФ № 107н от 06.10.08 г.</p> <p>П.10 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утв. Приказом Минфина РФ № 107н от 06.10.08 г</p> <p>П.11 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утв. Приказом Минфина РФ № 107н от 06.10.08 г.</p> <p>П.12 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утв. Приказом Минфина РФ № 107н от</p>	

1	2	3	4	5
		<p>изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг <u>несмотря на незавершенность работ по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива</u>, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость такого актива с первого числа месяца, следующего за месяцем начала использования инвестиционного актива.</p> <p>11.4.8. В случае, если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива <u>пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов)</u>, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива. Алгоритм расчета отражен в Приложении № ____9____ к настоящей Учетной политике.</p>	<p>06.10.08 г.</p> <p>П.13 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утв. Приказом Минфина РФ № 107н от 06.10.08 г</p> <p>П.14 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утв. Приказом Минфина РФ № 107н от 06.10.08 г</p>	<p>Приложение № ____9____</p>
11.5	<p>Отражение в учете и отчетности подлежащих оплате процентов по займам (кредитам)</p>	<p>Проценты по полученным кредитам и займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно на тех же счетах расчетов, что и основная сумма долга (субсчета к счетам 66 и 67).</p> <p>При этом, в бухгалтерском балансе проценты по долгосрочным кредитам и займам, подлежащие оплате в течение 12 месяцев от отчетной даты, отражаются в составе краткосрочной задолженности, в том числе и в случаях, когда сам кредит/займ отражается в составе долгосрочной задолженности.</p> <p>Проценты, причитающиеся к оплате, включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).</p>	<p>«План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций», утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.</p> <p>П.19 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утв. Приказом Минфина РФ № 43н от 06.07.99 г.</p>	
11.6	<p>Списание доп. расходов по займам и</p>		<p>Пп.6-8 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утв. Приказом</p>	

1	2	3	4	5
	кредитам	Дополнительные расходы по займам и кредитам равномерно включаются в состав прочих расходов в течение срока займа (кредита).	Минфина РФ № 107н от 06.10.08 г	
11.7	Учет процентов, дисконта по причитающимся к оплате векселям	<p>Проценты (или дисконт) по причитающемуся к оплате векселю векселедатель отражает обособленно от вексельной суммы как кредиторскую задолженность.</p> <p>Начисление процентов (или дисконта) по собственным выданным векселям:</p> <p>отражается в составе прочих расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы» равномерно (ежемесячно) в течение всего срока обращения ценной бумаги в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.</p>	<p>П.15 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утв. Приказом Минфина РФ № 107н от 06.10.08 г</p> <p>«План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций», утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.</p>	
11.8	Учет процентов, дисконта по причитающимся к оплате облигациям.	<p>Проценты (или дисконт) по причитающейся к оплате облигации эмитент отражает обособленно от номинальной стоимости как кредиторскую задолженность.</p> <p>Начисление процентов (или дисконта) по облигациям отражается в составе прочих расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы» равномерно (ежемесячно) в течение всего срока обращения ценной бумаги в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.</p>	<p>П.16 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утв. Приказом Минфина РФ № 107н от 06.10.08 г</p> <p>«План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций», утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.</p>	
12. Резервы				
12.1	Резервы сомнительных	Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими	П.70 «Положения по ведению бух.учета и бух.	

1	2	3	4	5
	долгов	<p>гарантиями.</p> <p>Резерв сомнительных долгов по дебиторской задолженности создается в порядке, установленном настоящей Учетной политикой :</p> <p>12.1.1. Принимая во внимание принцип осмотрительности, в целях создания Резерва сомнительных долгов под дебиторской задолженностью понимается не погашенная в установленные сроки и не обеспеченная гарантиями задолженность, учитываемая на сч.62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», сч.60 «Авансы выданные», сч.76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».</p> <p>12.1.2. Резерв сомнительных долгов <u>создается ежеквартально</u> на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации, подтвержденной Актом инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (Форма № ИНВ-17).</p> <p>12.1.2. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.</p> <p>В случае, если не обеспеченная гарантиями задолженность просрочена более, чем на 12 месяцев, Резерв по сомнительным долгам создается в размере 100% суммы задолженности, просроченной на 12 месяцев.</p> <p>При наличии просроченной дебиторской задолженности со сроком возникновения менее 12 месяцев, но при наличии фактов, которые свидетельствуют о сомнительности ее полного или частичного взыскания, также создается 100% Резерв.</p> <p>12.1.3. Отчисления в резерв по сомнительной задолженности отражаются по кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы». При списании невостребованных долгов, ранее признанных сомнительными, записи производятся по дебету счета 63 в корреспонденции с соответствующими счетами учета расчетов с дебиторами.</p> <p>Списание на убытки дебиторской задолженности не является аннулированием задолженности. Эта задолженность отражается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента</p>	<p>отчетности», утв. Приказом МФ РФ от 29.07.98г. № 34н</p> <p>«План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций», утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.</p>	

1	2	3	4	5
		<p>списания.</p> <p>12.1.4. Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.</p> <p>12.1.5. В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность показывается за вычетом суммы образованного резерва сомнительных долгов.</p>		
12. 2	<p>Формирование резерва под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость</p>	<p>При устойчивом снижении стоимости финансовых вложений, подтверждаемом результатами проверки, формировать резерв под обесценение финансовых вложений. Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий :</p> <p>на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость финансовых вложений значительно выше их расчетной стоимости;</p> <p>в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;</p> <p>на отчетную дату отсутствуют свидетельства того , что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.</p> <p>Проверка наличия устойчивого снижения стоимости финансовых вложений проводится при наличии признаков обесценения :</p> <p><u>один раз в квартал</u> по состоянию на последний день отчетного квартала.</p> <p>Результаты проверки должны быть документально подтверждены.</p> <p>Резерв под обесценение финансовых вложений образуется за счет финансовых результатов (прочих расходов). Информация о резерве отражается на сч.59 «Резервы под обесценение финансовых вложений».</p> <p>В бухгалтерском балансе стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.</p>	<p>П. 37, 38 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утверждено Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н.</p>	

1	2	3	4	5
12. 3	Формирование резервов под обесценение МПЗ	<p>МПЗ, на которые в течение отчетного периода рыночная цена снизилась или которые морально устарели либо потеряли свои первоначальные качества, отражаются в бухгалтерском учете <u>на конец отчетного квартала</u> по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния МПЗ.</p> <p>Снижение стоимости МПЗ отражается в бухгалтерском учете в виде начисления резерва по кредиту сч.14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» в корреспонденции с дебетом сч.91 «Прочие доходы и расходы».</p> <p>Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по каждой единице МПЗ, принятой в бухгалтерском учете. Допускается создание резервов под обесценение МПЗ по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных МПЗ.</p> <p>Расчет текущей рыночной стоимости МПЗ производится организацией на основе информации, доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности. При расчете принимается во внимание:</p> <ul style="list-style-type: none"> изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность; назначение материально-производственных запасов; текущая рыночная стоимость готовой продукции, при производстве которой используется сырье, материалы и другие материально-производственные запасы. <p>Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается по сырью, материалам и другим МПЗ, используемым при производстве готовой продукции, работ, оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой готовой продукции, работ, услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.</p> <p>Если в период, следующий за отчетным, текущая рыночная стоимость материально-производственных запасов, под снижение стоимости которых в отчетном периоде был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение стоимости материальных расходов, признанных в периоде, следующем за отчетным.</p> <p>Начисленный резерв списывается на увеличение финансовых результатов по мере отпуска относящихся к нему запасов.</p>	<p>П.25 ПБУ 5/01 «Учет МПЗ», утв. Приказом Минфина РФ от 09.06.01 № 44н</p> <p>П.20 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ, утв. Приказом Минфина РФ от 28.12.01 № 119н</p>	

1	2	3	4	5
		<p>В бухгалтерской отчетности образованный резерв под обесценение МПЗ вычитается из соответствующих статей актива баланса.</p>		
12.4	Резервы предстоящих расходов	<p>В целях равномерного включения предстоящих расходов в издержки производства и обращения создаются следующие Резервы предстоящих расходов :</p> <p>Резерв предстоящей оплаты отпусков работникам;</p> <p>Резерв создается в соответствии с утвержденными расчетами или сметами и отражается в учете по дебету соответствующих счетов затрат на производство и издержек обращения и по кредиту соответствующего субсчета сч.96 «Резервы предстоящих расходов».</p> <p>Правильность создания и использования резервов организации проверяется <u>один раз в квартал по состоянию на последний день отчетного квартала.</u></p> <p>Результаты проверки должны быть документально подтверждены.</p>	<p>П.72 «Положения по ведению бух.учета и бух. отчетности», утв.Приказом МФ РФ от 29.07.98г. № 34-н</p>	
12.5	Порядок формирования Резерва предстоящей оплаты отпусков	<p>Отчисления в Резерв предстоящей оплаты отпусков производятся <u>ежемесячно.</u></p> <p><u>Фактический размер отчислений в Резерв определяется ежемесячно по формуле:</u></p> <p><i>Отчисление в Резерв по работнику на конец расчетного месяца=</i> <i>= Расчетные отпускные за неисп.на конец месяца отпуск +</i> <i>+ Расчетный ЕСН + Расчетный СЧСПЗ – Остаток Резерва по работнику на конец предыдущего месяца (с учетом ЕСН, СЧСПЗ).</i></p>	<p>Форма Расчета Резерва предстоящей оплаты отпусков утв. Приложением № 2 к настоящей Учетной политике</p>	

1	2	3	4	5
		<p><i>Расчетные отпускные за неиспользованный на конец месяца отпуск=</i> <i>= (ФОТ работника за последние 12 месяцев)/12мес/29,4* кол-во дней неиспользованного отпуска на конец расчетного месяца.</i> <i>В случаях, когда работник отработал менее 12 месяцев, в расчете отражается ФОТ за отработанные месяцы и соответствующее количество месяцев.</i></p> <p><i>Расчетный ЕСН =</i> <i>= Расчетные отпускные за неиспользованный на конец месяца отпуск * ставка ЕСН, по которой работник облагается на дату формирования резерва;</i></p> <p><i>Расчетный СНСПЗ=</i> <i>= Расчетные отпускные за неиспользованный на конец месяца отпуск *ставка СНСПЗ, применяемая в организации.</i></p> <p><i>Фактический размер отчислений в Резерв в целом за месяц определяется как сумма отчислений в резерв по всем работникам организации за текущий месяц.</i></p> <p>Расчет Резерва оформляется по форме, утверждаемой в составе Приложения № 2 к настоящей Учетной политике.</p> <p>Резерв формируется с учетом переходящего остатка на конец предыдущего месяца.</p> <p>Расходы на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков относятся на счета учета расходов на оплату труда соответствующих категорий работников. Начисление расходов на оплату отпусков и ЕСН, СНСПЗ по этим расходам осуществляется за счет созданного резерва.</p> <p>Недоиспользованные на 31.12.2009 г. суммы резерва, в случае принятия решения о несоздании резерва в 2010 г., подлежат включению в состав прочих доходов.</p> <p>При недостаточности средств фактически начисленного Резерва суммы фактических расходов на оплату отпусков и сумму единого социального налога по ним относятся на счета учета расходов на оплату труда соответствующих категорий работников.</p> <p>На 31.12.2009 г. производится инвентаризация резерва.</p>		

1	2	3	4	5
		<p>Организация имеет право на получение этой выручки/дохода, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом; Сумма выручки/дохода может быть определена; Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации.</p>		
13.3	Прочие поступления	<p>Прочие поступления признаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:</p> <p>Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты) – аналогично признанию выручки;</p> <p><u>Проценты, полученные</u> за предоставление в пользование денежных средств, начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора;</p> <p><u>Доходы от участия в уставных капиталах</u> других организаций – при наличии следующих условий : Организация имеет право на получение этого дохода, подтвержденное соответствующим образом; Сумма дохода может быть определена; Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации.</p> <p><u>Штрафы, пени, неустойки</u>, возмещение причиненных организации убытков – в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;</p> <p><u>Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек</u>, - в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;</p> <p><u>Суммы дооценки активов</u> – в отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую произведена переоценка;</p> <p>7. <u>Иные поступления</u> – по мере образования (выявления).</p>	П.16 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 32н	
13.4.	Учет доходов обслуживающих производств и	13.4.1. Объекты ЖКХ и социально-культурной сферы осуществляют свою деятельность в целях получения доходов.	«План счетов бухгалтерского учета	

1	2	3	4	5
	хозяйств	<p>13.4.2. Перечень доходов от деятельности объектов ЖКХ и социально-культурной сферы представлен в «Перечне видов доходов от не основных видов деятельности», утверждаемом Приложением № ___10___ к Учетной политике.</p> <p>13.4.3. Доходы объектов ЖКХ и социально-культурной сферы при продаже сторонним организациям и лицам выполненных работ и услуг отражаются в составе прочих доходов (сч.91 «Прочие доходы и расходы»).</p>	<p>финансово-хозяйственной деятельности организаций», утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.</p> <p>Р.IV ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 32н.</p>	Приложение № ___10___
13.5.	Отражение в отчетности прочих доходов (расходов)	<p>Доходы и расходы по курсовым разницам; Доходы и расходы от продажи валюты; Доходы и расходы от операций выкупа и продажи собственных акций; Доходы и расходы от начисления и восстановления сумм резервов.</p> <p>отражаются в Отчете о прибылях и убытках <u>свернуто</u> в составе прочих доходов (расходов), если указанные доходы и расходы не являются существенными для характеристики финансового положения организации.</p>	<p>Пп.7, 18.2 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н</p> <p>Пп.11, 21.2 ПБУ 10/99 «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утв. Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 33н.</p>	
14. Ведение учета расчетов по налогу на прибыль				
14.1.	Учет расчетов по налогу на прибыль	<p>При учете расчетов по налогу на прибыль применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. № 114н, положения настоящей Учетной политики, Методика начисления прогнозной суммы налога на прибыль и разниц по ПБУ 18/02, предусмотренная Инструкцией, регулирующей процесс ведения бух.учета с использованием метода начислений.</p>	<p>Пп. 1,2 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.02 № 114н.</p> <p>Приказ № _419 от 22.08.08 г.</p>	
14.	Постоянные			

1	2	3	4	5
2.	разницы.	<p>14.2.1. <u>Под постоянными разницами понимаются</u> доходы и расходы:</p> <p>формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;</p> <p>учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов.</p> <p>14.2.2. Информация о постоянных разницах формируется :</p> <p>обособленно в регистрах бухгалтерского учета (в аналитическом учете соответствующего счета учета активов и обязательств, в оценке которых возникла постоянная разница).</p>	Пп. 3,4 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.02 № 114н.	
14.3.	<p>Постоянное налоговое обязательство (ПНО),</p> <p>постоянный налоговый актив (ПНА)</p>	<p>14.3.1. <u>Под постоянным налоговым обязательством (активом) понимается</u> сумма налога, которая приводит к увеличению (уменьшению) налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.</p> <p>14.3.2. Постоянное налоговое обязательство (актив) признается организацией в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница.</p> <p>14.3.3. Постоянное налоговое обязательство (актив) равняется величине, определяемой как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.</p> <p>14.3.4. Постоянное налоговое обязательство (актив) отражается в бухгалтерском учете на сч.99 «Прибыли и убытки» (субсчет «Постоянное налоговое обязательство», субсчет «Постоянный налоговый актив») в корреспонденции со счетом учета расчетов по налогам и сборам (субсчет «Расчеты по налогу на прибыль»).</p>	<p>П.7 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.02 № 114н.</p> <p>«План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций», утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.</p>	

1	2	3	4	5
14.4.	Временные разницы	<p>14.4.1. <u>Под временными разницеми</u> понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или в других отчетных периодах. Временные разницы в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток) подразделяются на :</p> <p>Вычитаемые временные; Налогооблагаемые временные разницы.</p> <p>14.4.2. <u>Вычитаемые временные разницы</u> образуют отложенный налог на прибыль, который приведет к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем или в следующих отчетных периодах.</p> <p>14.4.3. <u>Налогооблагаемые временные разницы</u> образуют отложенный налог на прибыль, который приведет к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем или в следующих отчетных периодах.</p>	Пп.8,10,11,12 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.02 № 114н.	
14.5.	Отложенный налоговый актив (ОНА)	<p>14.5.1. ОНА равняются величине, определяемой как произведение вычитаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ и действующую на отчетную дату.</p> <p>14.5.2. В случае, если законодательством РФ о налогах и сборах предусмотрены разные ставки налога на прибыль по отдельным видам доходов, то при оценке ОНА ставка налога на прибыль должна соответствовать тому виду дохода, который ведет к уменьшению или полному погашению вычитаемой временной разницы в следующем за отчетным или последующих отчетных периодах.</p> <p>14.5.3. Организация признает ОНА в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.</p> <p>14.5.4. В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, величина ОНА подлежит пересчету с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).</p>	<p>Пп.14, 16, 17 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.02 № 114н</p> <p>«План счетов бухгалтерского учета</p>	

1	2	3	4	5
		<p>14.5.5. ОНА отражаются в бухгалтерском учете на сч. 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции с кредитом счета учета расчетов по налогам и сборам (субсчет «Расчеты по налогу на прибыль»).</p> <p>14.5.6. По мере уменьшения или полного погашения вычитаемых временных разниц будут уменьшаться или полностью погашаться ОНА.</p> <p>14.5.7. ОНА при выбытии объекта актива, по которому он был начислен, списывается на сч.99 «Прибыли и убытки» в сумме, на которую по законодательству РФ о налогах и сборах не будет уменьшена налогооблагаемая прибыль, как отчетного периода, так и последующих отчетных периодов.</p> <p>14.5.8. Аналитический учет ОНА ведется дифференцировано по видам активов, в оценке которых возникла вычитаемая временная разница.</p>	<p>финансово-хозяйственной деятельности организаций», утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.</p>	
14.6.	Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	<p>14.6.1. ОНО равняются величине, определяемой как произведение налогооблагаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ и действующую на отчетную дату.</p> <p>14.6.2. В случае, если законодательством РФ о налогах и сборах предусмотрены разные ставки налога на прибыль по отдельным видам доходов, то при оценке ОНО ставка налога на прибыль должна соответствовать тому виду дохода, который ведет к уменьшению или полному погашению налогооблагаемой временной разницы в следующем за отчетным или последующих отчетных периодах.</p> <p>14.6.3. ОНО признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы.</p> <p>14.6.4. ОНО отражаются в бухгалтерском учете на сч.77 «Отложенные налоговые обязательства» в корреспонденции со счетом учета расчетов по налогам и сборам (субсчет «Расчеты по налогу на прибыль»).</p> <p>14.6.5. По мере уменьшения или полного погашения налогооблагаемых временных разниц будут уменьшаться или полностью погашаться ОНО.</p> <p>14.6.6. ОНО при выбытии объекта актива или вида обязательства, по которому оно было</p>	<p>Пп.15,18 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.02 № 114н</p> <p>«План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций», утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.</p>	

1	2	3	4	5
		<p>начислено, списывается на сч.99 «Прибыли и убытки» в сумме, на которую по законодательству РФ о налогах и сборах не будет увеличена налогооблагаемая прибыль, как отчетного периода, так и последующих отчетных периодов.</p> <p>14.6.7. Аналитический учет ОНО ведется дифференцировано по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла налогооблагаемая временная разница.</p>		
14.7.	Отражение в отчетности ОНО и ОНА	<p>14.7.1. При составлении бухгалтерского баланса организация:</p> <p>отражает ОНО и ОНА развернуто.</p> <p>14.7.2. При составлении Отчета о прибылях и убытках ОНО и ОНА отражаются развернуто.</p>	П.19 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.02 № 114н	
14.8.	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	<p>Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль определяется как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ и действующую на определенную дату.</p> <p>Условный расход (доход) по налогу на прибыль отражается в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка).</p> <p>Начисление условного расхода по налогу на прибыль отражается по дебету сч.99 (субсчет «Условный доход (расход) по налогу на прибыль») в корреспонденции с кредитом счета учета расчетов по налогам и сборам (субсчет «Расчеты по налогу на прибыль»).</p> <p>Начисление условного дохода по налогу на прибыль отражается по дебету счета учета расчетов по налогам и сборам (субсчет «Расчеты по налогу на прибыль») в корреспонденции с кредитом сч.99 (субсчет «Условный доход (расход) по налогу на прибыль»).</p>	<p>П.20 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.02 № 114н</p> <p>«План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций», утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.</p>	
14.9.	Текущий налог на прибыль	Организация определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.	Пп.21, 22 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»,	

1	2	3	4	5
		<p>Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы ПНО (ПНА), увеличения или уменьшения ОНА и ОНО отчетного периода.</p> <p>При отсутствии постоянных разниц, вычитаемых временных разниц и налогооблагаемых временных разниц, которые влекут за собой возникновение ПНО (ПНА), ОНА и ОНО, условный расход по налогу на прибыль будет равен текущему налогу на прибыль.</p>	<p>утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.02 № 114н</p>	
14.10.	<p>Отражение в ОПУ корректировки налога на прибыль по предыдущим периодам</p>	<p>Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье Отчета о прибылях и убытках (после статьи текущего налога на прибыль).</p>	<p>П.22 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.02 № 114н</p>	
14.11.	<p>Иерархия субсчетов при учете налога на прибыль</p>	<p>Платежи по налогу на прибыль отражаются на отдельном субсчете второго уровня «Задолженность по налогу на прибыль» субсчета «Налог на прибыль» счета учета расчетов по налогам и сборам.</p> <p>Начисление сумм условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых обязательств, движение отложенных налоговых активов и обязательств отражается на отдельном субсчете второго уровня «Расчеты по налогу на прибыль» субсчета «Налог на прибыль» счета учета расчетов по налогам и сборам.</p> <p>Сопоставлением субсчетов второго уровня «Расчеты по налогу на прибыль» и «Задолженность по налогу на прибыль» выявляется задолженность по платежам в бюджет или переплате (сальдо задолженности по субсчету «Налог на прибыль»). Информация отражается в бухгалтерском балансе в зависимости от состояния расчетов с бюджетом по налогу на прибыль в составе краткосрочной дебиторской или кредиторской задолженности</p>		
<p>15. Прочие элементы учетной политики</p>				
15.1.	<p>Метод учета прибыли</p>	<p>Создавать резервный фонд. Создается в размере 15% от уставного капитала Общества.</p>		
15.2.	<p>Распределение чистой прибыли</p>	<p>Распределение чистой прибыли и выплата дивидендов производится на основании решения общего собрания акционеров общества.</p>	<p>Подп.11 п.1 ст.48 Закона «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ.</p>	

1	2	3	4	5
15.3.	События после отчетной даты	<p>15.3.1. Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место <u>в период между отчетной датой и датой подписания</u> бухгалтерской отчетности за отчетный год.</p> <p>Событием после отчетной даты признается также объявление годовых дивидендов по результатам деятельности акционерного общества за отчетный год.</p> <p>15.3.2. <u>Датой подписания бухгалтерской отчетности считается</u> дата, указанная в представляемой в адреса, определенные законодательством Российской Федерации, бухгалтерской отчетности при подписании ее в установленном порядке.</p> <p>15.3.3. В бухгалтерском учете и бух. отчетности <u>существенные</u> события после отчетной даты отражаются следующим образом:</p> <p>1. <u>События, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственных условий</u>, отражаются путем выполнение бухгалтерских записей (уточнение данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах). При этом события после отчетной даты отражаются в синтетическом и аналитическом учете заключительными оборотами отчетного периода до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности в установленном порядке.</p> <p>При наступлении события после отчетной даты в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, производится сторнировочная (или обратная) запись на сумму, отраженную в бухгалтерском учете отчетного периода в соответствии с настоящим пунктом. Одновременно в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, в общем порядке делается запись, отражающая это событие.</p> <p>2. <u>События после отчетной даты, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях</u>, в которых организация ведет свою деятельность, раскрываются в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности. При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском учете не производятся. При наступлении события после отчетной даты в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, в общем порядке делается запись, отражающая это событие.</p> <p>В таком же порядке отражаются в бухгалтерской отчетности годовые дивиденды,</p>	Пп.3, 4, 6 – 10, 12 Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утв. Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 г. № 56н	

1	2	3	4	5
		<p>рекомендованные или объявленные в установленном порядке по результатам работы организации за отчетный год.</p> <p>3. В случае если в период между датой подписания бухгалтерской отчетности и датой ее утверждения в установленном порядке получена новая информация о событиях после отчетной даты, раскрытых в бухгалтерской отчетности, представленной пользователям, и (или) произошли (выявлены) события, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, то организация информирует об этом лиц, которым была представлена данная бухгалтерская отчетность.</p> <p>15.3.4. Событие признается существенным в соответствии с критерием существенности, определенным в п.15.4 настоящей Учетной политики.</p>		
15.4.	Критерий Существенности	<p>Критерий существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности устанавливается в размере не менее 5% от общего итога соответствующих данных за отчетный период. Под итогом соответствующих данных понимаются :</p> <p>В Форме № 1 - валюта баланса; В Форме № 2 – сумма доходов и сумма расходов; В Форме № 4 – общая сумма денежных поступлений (платежей) по каждому из видов деятельности (текущей, инвестиционной, финансовой); В Форме № 5 итоговая сумма по разделу.</p>		
15.5.	Условные факты хозяйственной деятельности.	<p>Условным фактом хозяйственной деятельности является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий. Последствиями условного факта могут быть условные обязательства или условные активы.</p> <p>1. <u>Под условным обязательством понимается</u> последствие условного факта, которое в будущем может привести к уменьшению экономических выгод организации. В случае наличия неблагоприятных условных фактов хозяйственной деятельности, по которым: последствия могут быть обоснованно оценены</p>	<p>Пп.2, 4 ПБУ 8/01 «Условные факты хозяйственной деятельности», утв. Приказом Минфина РФ от 28.11.2001 г. № 96н.</p> <p>Пп.4, 6, 8, 9, 11, 13, 14</p>	

1	2	3	4	5
		<p>вероятность наступления последствий составляет более 50% в отношении условных фактов, одновременно отвечающим указанным требованиям, организация создает резервы, которые, в зависимости от вида обязательства, относятся на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы.</p> <p>Если не выполняется хотя бы одно из условий, указанных выше, резерв не создается, информация об условном обязательстве раскрывается в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности.</p> <p>В случае, если организация предполагает существенное изменение покупательной способности валюты РФ в будущие отчетные периоды, величина резерва подлежит дисконтированию.</p> <p>Организация <u>применяет следующий способ дисконтирования</u> :</p> <p>При дисконтировании величина резерва рассчитывается как произведение величины подлежащего погашению обязательства на коэффициент дисконтирования соответствующего года.</p> <p>Коэффициент дисконтирования определяется по формуле:</p> $КД = 1 / (1 + СД)^N$ <p>где:</p> <p>КД - коэффициент дисконтирования; СД - ставка дисконтирования; N - период дисконтирования резерва.</p> <p><u>Ставка (ставки) дисконтирования</u> определяются организацией с учетом существующих условий на финансовом рынке, рисков, связанных с предполагаемыми последствиями условного факта, и др. Применяемые ставки дисконтирования утверждаются приказом Руководителя организации.</p> <p>Изменение величины резерва в результате дисконтирования на последующие отчетные даты признается прочим расходом организации.</p> <p>В течение отчетного года при фактическом наступлении фактов хозяйственной деятельности, ранее признанных организацией условными, последствия которых были</p>	<p>ПБУ 8/01 «Условные факты хозяйственной деятельности», утв. Приказом Минфина РФ от 28.11.2001 г. № 96н</p> <p>П.15 ПБУ 8/01 «Условные факты хозяйственной деятельности», утв. Приказом Минфина РФ от 28.11.2001 г. № 96н</p>	

1	2	3	4	5
		<p>учтены при создании резерва, в бухгалтерском учете отражается сумма расходов организации, связанных с выполнением признанных обязательств, или кредиторская задолженность в корреспонденции со счетом учета резерва.</p> <p>Организация оценивает условные обязательства в денежном выражении, обеспечивает подтверждение расчета.</p> <p>2. <u>Под условным активом понимается</u> последствие условного факта, которое в будущем может привести к увеличению экономических выгод организации. Условные активы на счетах бухгалтерского учета не отражаются. Информация об условных активах раскрывается в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности в случае, если существует высокая (более 50%) вероятность того, что организация их получит. Условные активы не подлежат оценке в денежном выражении.</p>	<p>Пп.4, 7, 14, 23 ПБУ 8/01 «Условные факты хозяйственной деятельности», утв. Приказом Минфина РФ от 28.11.2001 г. № 96н</p>	
15.6.	Изменения оценочных значений	<p>15.8.1. <u>Изменением оценочного значения признается</u> корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в организации, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.</p> <p><u>Оценочным значением является</u> величина резерва по сомнительным долгам, резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов, других оценочных резервов, сроки полезного использования основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, оценка ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов и др.</p>	<p>ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н</p>	

1	2	3	4	5
		<p>Изменение способа оценки активов и обязательств не является изменением оценочного значения.</p> <p>15.8.2. Если какое-то изменение в данных бухгалтерского учета не поддается однозначной классификации в качестве изменения учетной политики или изменения оценочного значения, то для целей бухгалтерской отчетности оно признается изменением оценочного значения.</p> <p>15.8.3. <u>Изменение оценочного значения, непосредственно влияющее на величину капитала организации</u>, подлежит признанию путем корректировки соответствующих статей капитала в бухгалтерской отчетности за период, в котором произошло изменение.</p> <p><u>Прочие изменения оценочного значения</u> подлежат признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы организации (перспективно):</p> <p>периода, в котором произошло изменение, если такое изменение влияет на показатели бухгалтерской отчетности только данного отчетного периода;</p> <p>периода, в котором произошло изменение, и будущих периодов, если такое изменение влияет на бухгалтерскую отчетность данного отчетного периода и бухгалтерскую отчетность будущих периодов.</p>		
15.7.	Внесение дополнений и изменений в Учетную политику	<p>15.9.1. Данная Учетная политика не является исчерпывающей. Способы ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации, <u>устанавливаются Дополнениями к Учетной политике</u>, утверждаемыми приказом Руководителя организации. Утверждение указанных Дополнений не считается изменением учетной политики.</p> <p>15.9.2. Изменение учетной политики <u>может производиться в случаях</u> : изменения законодательства РФ или нормативных актов по бухгалтерскому учету; разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета; существенного изменения условий деятельности.</p> <p><u>Изменение учетной политики производится с начала отчетного года</u>, если иное не обуславливается причиной такого изменения, и утверждается приказом Руководителя организации.</p>	Пп.10, 11 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н	

1	2	3	4	5
		<p>15.9.3. <u>Последствия изменения учетной политики</u>, вызванного изменением законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, установленном соответствующим законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. Если соответствующее законодательство Российской Федерации и (или) нормативный правовой акт по бухгалтерскому учету не устанавливают порядок отражения последствий изменения учетной политики, то эти последствия отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в общеустановленном порядке.</p> <p>Последствия изменения учетной политики, вызванного причинами, отличными от указанных выше, и оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью.</p> <p>При ретроспективном отражении последствий изменения учетной политики исходят из предположения, что измененный способ ведения бухгалтерского учета применялся с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида.</p> <p>Ретроспективное отражение последствий изменения учетной политики заключается в корректировке входящего остатка по статье "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" за самый ранний представленный в бухгалтерской отчетности период, а также значений связанных статей бухгалтерской отчетности, раскрываемых за каждый представленный в бухгалтерской отчетности период, как если бы новая учетная политика применялась с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида.</p> <p>В случаях, когда оценка в денежном выражении последствий изменения учетной политики в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью, измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется в отношении соответствующих фактов хозяйственной деятельности, свершившихся после введения измененного способа (перспективно).</p>		

Генеральный директор

М.М. Чапаров

Главный бухгалтер

Е.В. Сорокина