

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

«ЗАВОД СТРОММАШИНА»

Об учетной политике предприятия для целей бухгалтерского учета

В соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете», от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 29.07.98 № 34н, Положениями по бухгалтерскому учету и Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкцией по его применению приказываю установить

Организационно-технические аспекты учетной политики

Схема организации бухгалтерской службы

Бухгалтерский учет ведет ООО «Бренд-Финанс» по договору ВОУ 12-01 от 01.03.12г.

Рабочий план счетов, применяемый предприятием

1. Предприятие применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические счета в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94ц).
2. План счетов, утвержденный организацией, представлен в Приложении 1 к приказу об учетной политике организации.

Формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности

Для внутренней бухгалтерской отчетности используются формы-регистры предусмотренные программой 1С.

Формы первичных документов

Для отражения фактов хозяйственной деятельности, организация применяет унифицированные формы первичных документов в соответствии с Постановлением Госкомстата РФ от 09.08.1999г. №66.

Также предприятие использует разработанные самостоятельно формы документов представленные в приложении 2 к приказу об учетной политике предприятия.

График документооборота

График документооборота сформирован предприятием в соответствии с требованиями, содержащимися в Положении о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденном Приказом Министерства финансов СССР от 29.07.1983г. №105.

Работники организации должны составлять и представлять документы, относящиеся к сфере их деятельности, по графику документооборота. Для этого каждому исполнителю вручается выписка из графика. В выписке перечисляются документы, относящиеся к сфере деятельности исполнителя, сроки их оформления и подразделения организации, в которые представляются указанные документы.

Контроль за соблюдением графика исполнителями работ ведет главный бухгалтер организации, а ответственность за своевременное и доброкачественное создание документов, своевременную передачу их для отражения в бухгалтерском учете и отчетности, за достоверность содержащихся в документах данных несут лица, создавшие и подписавшие эти документы.

График документооборота на предприятии представлен в приложении 3 к приказу об учетной политике организации.

Технология обработки учетной информации

Автоматизированная форма ведения бухгалтерского учета (с помощью бухгалтерской программы 1С)

Основание:

- *требования к программам и регистрам бухгалтерского учета приведены в Методических рекомендациях Минфина СССР и ЦСУ СССР от 20 февраля 1981 г. № 35/34-Р/426 «По организации бухгалтерского учета с использованием вычислительной техники».*

Уровень существенности.

Предприятие применяет перспективный метод отражения последствий изменений в учетной политике в случае если данные последствия не способны оказать существенное влияние на финансовое положение предприятия.

Уровень существенности для данной оценки влияния на финансовое положение предприятия составляет 10% от валюты баланса.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к валюте баланса за отчетный год составляет не менее 10 процентов.

На основании п. 9 ПБУ 22/2010 существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:

1) записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде в корреспонденции со счетом 84-1 субсчет «Прибыль подлежащая распределению»;

2) путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

Основным документом, на основании которого вносятся исправительные записи в бухгалтерский учет и отчетность, является бухгалтерская справка. Бухгалтерская справка должна иметь все необходимые реквизиты, предусмотренные п. 2 ст. 9 Закона «О бухгалтерском учете».

На основании п. 15 ПБУ 22/2010 в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности раскрывается следующая информация в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

- 1) характер ошибки;
- 2) сумма корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности – по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- 3) сумма корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

Порядок контроля за хозяйственными операциями

1. Контроль за хозяйственными операциями на предприятии ведется

1) Внутренними службами в т.ч. бухгалтерией; специальной комиссией по инвентаризации и оценке имущества;

2) Сторонняя специализированная профессиональная организация на договорной основе.

2. Сроки проведения инвентаризации имущества и обязательств

Предприятие проводит инвентаризацию имущества и обязательств только в случаях, предусмотренных законодательством, а именно:

- 1) по основным средствам – не реже, чем 1 раз в 3 года;
- 2) по нематериальным активам – не реже, чем 1 раз в 3 года;
- 3) по материально-производственным запасам - перед составлением годового отчета, кроме имущества, по которому проводилась инвентаризация по состоянию на 01 октября текущего года;
- 4) расходы будущих периодов - по состоянию на 31 декабря каждого года;
- 5) расчеты с персоналом по оплате труда - по состоянию на 31 декабря каждого года.;
- 6) по дебиторской, кредиторской задолженности и прочим обязательствам – по состоянию на 31 декабря каждого года.

3. Список работников предприятия, которым полагается выдача подотчетных сумм, а также сроки, на которые выдаются подотчетные суммы:

№	Перечень лиц, которым выдаются средства в подотчет	Цель выдачи средств	Сумма, руб. не более	Срок отчета по полученным средствам не позднее
1	Ческидова С.А.	Хоз.расходы	100 000	Через 5 дней после выдачи

Размер возмещения командировочных расходов:

- Суточные 700 руб. за каждый день нахождения в командировке на территории РФ;
- Суточные 2500 руб. за каждый день нахождения в заграничной командировке.

4. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов:

Перечень первичных документов	Лица, имеющие право подписи
По учету кассовых операций	Ческидова С.А.
По учету результатов инвентаризации денежных средств, ценных бумаг и бланков строгой отчетности	Ческидова С.А.
По учету использования рабочего времени и расчетов с персоналом по оплате труда	Ческидова С.А.
По учету основных средств и нематериальных активов	Ческидова С.А.
По учету материалов	Ческидова С.А.
По учету работ в автотранспорте	Ческидова С.А.

Следующие методические аспекты учетной политики на 2013 год

1. По учету нематериальных активов:

1.1. Порядок отнесения объектов в состав нематериальных активов

К нематериальным активам могут быть отнесены объекты, отвечающие условиям п.3 и п.4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000 (утв. Приказом Минфина РФ от 27.12.2007г.№153н.)(п.26)

1.2. Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Основание:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000(утв. Приказом Минфина РФ от 16.10.2000г.№91н)(п.15)
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. Приказом Минфина РФ от31.10.200г №94н) (комментарий к счетам 04.05)

1.3. Порядок начисления амортизации по нематериальным активам:

№ п./п.	Перечень нематериальных активов	Способ начисления амортизации
1	Прочие	линейный

Основание:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000(утв. Приказом Минфина РФ от 27.12.2007г.№153н)(п.15)
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. Приказом Минфина РФ от31.10.200г №94н) (комментарий к счетам 04.05)

1.4. Порядок определения сроков полезного использования приобретаемых предметов:

В случае, если срок использования не установлен документами и техническими характеристиками приобретаемого НМА, то устанавливается срок в количестве 20 лет.

Основание: п.17 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено Приказом Минфина РФ от31.10.2000г №94-н).

1.5. Порядок и сроки проведения инвентаризации нематериальных активов.

Установить срок проведения инвентаризации нематериальных активов не реже 1 раза в 3 года. Комиссию по проведению инвентаризации назначить в следующем составе: Председатель комиссии: Финансовый директор, члены комиссии: инженер, заместитель главного бухгалтера.

2. По Учету основных средств и доходных вложений в материальные ценности:

2.1. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Организация не проводит переоценку основных средств.

2.2. Порядок определения сроков полезного использования приобретаемых предметов:

1. Срок полезного использования определяется комиссионно - в составе:

№ п./п.	Группы материальных ценностей	Состав комиссии :
1	Вычислительная техника, оргтехника	Генеральный директор
2	Транспортные средства	Генеральный директор
3	Машины, оборудование	Генеральный директор

4	Здания и сооружения	Генеральный директор
5	Производственные и хозяйственный инвентарь	Генеральный директор

Основание:

- Приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01».

2. Норма амортизации по приобретаемым основным средствам, бывшим в эксплуатации у прежнего собственника, определяется исходя из срока полезного использования, уменьшенного на количество месяцев эксплуатации имущества предыдущими собственниками (при применении линейного метода начисления амортизации).

2.3. Порядок начисления износа (амортизации) по основным средствам

1. Линейный способ - исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Основание:

- Приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01».

2.4. Порядок принятия к учету объектов недвижимости после реконструкции, модернизации либо нового строительства.

По мере принятия объекта государственной комиссией после подписания акта приема и передачи объекта в эксплуатацию на основании акта формы ОС-1.

Основание:

- Приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01».

2.5. Порядок обеспечения сохранности объектов основных средств, стоимость которых не превышает 40000 рублей, а также приобретенных книг, брошюр, и т.п. изданий

1. Применяется общий порядок обеспечения сохранности товарно-материальных ценностей;
2. Указанные объекты закрепляются за конкретными материально-ответственными лицами и учитываются на балансовом счете 10 «Материалы» в составе материально-производственных запасов на субсчете «Прочие материалы».

Основание:

- Приказ Минфина РФ от 12.12.2005 г. № 147н «О внесении изменений в Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01».

2.6. Порядок учета и финансирования ремонта производственных основных средств

Затраты на ремонт основных средств включаются в состав расходов по обычным видам деятельности.

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) (утверждено приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н);
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н) (п.п. 65, 72).

2.7. Порядок и сроки проведения инвентаризации основных средств

Установить срок проведения инвентаризации один раз в 3 года.

2.8. Порядок учета затрат на достройку, дооборудование основных средств

Указанные затраты учитываются в первоначальной стоимости реконструируемого объекта.

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) (утверждено приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н);

2.9. Порядок отнесения затрат к долгосрочным инвестициям

Под долгосрочными инвестициями понимаются затраты на создание, увеличение размеров, а также приобретение внеоборотных активов длительного пользования (свыше одного года).

2.10. Порядок учета заемных средств и кредитов

Основная сумма долга по полученному от заимодавца займу ли кредиту учитывается организацией заемщиком в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств.

Организация-заемщик принимает к бухгалтерскому учету задолженность по займу в момент фактической передачи денег и отражает в составе кредиторской задолженности.

Задолженность по полученным кредитам и займам в бухгалтерском учете делится на краткосрочную и долгосрочную.

Краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным кредитам и займам, срок погашения которых согласно условиям договора не превышает 12 месяцев.

Долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным кредитам и займам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов включают проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам по полученным от них займам и кредитам.

Такие затраты признаются расходами того периода, в котором они произведены.

3. Порядок учета материально-производственных запасов

3.1. Порядок отражения в бухгалтерском учете процесса приобретения и заготовления материалов

Оценка материалов на счете 10 по средне-скользящей себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в фактическую стоимость каждой единицы приобретенной номенклатуры материалов пропорционально стоимости материалов.

Основание:

- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94и) (пояснения к счету 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материалов», 16 «Отклонение в стоимости материалов»).

3.2. Способ учета материально-производственных запасов: разграничение бухгалтерского и складского учета, периодичность учета

Учет запасов на складах вести сальдовым методом, в бухгалтерии учет осуществлять количественно-суммовым методом с использованием оборотных ведомостей без составления карточек количественно-суммового учета. Учет запасов вести системой непрерывного учета.

3.3. Оценка материально-производственных запасов и расчет фактической себестоимости отпущенных в производство ресурсов.

Учет материально-производственных запасов, отпущенных в производство, ведется методом оценки по средне-скользящей стоимости .

Основание:

- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г- № 34н) (п.58);
- Положение по бухгалтерскому учету « Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), (утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н) (п. 16)

3.4. Активы, предназначенные для длительного использования, т.е. более 12 месяцев, но стоимость которых не превышает 40 тыс. рублей отражаются в составе материально-производственных запасов.

3.5. Порядок и сроки проведения инвентаризации материальных запасов.

Установить срок проведения инвентаризации не реже, чем один раз в год по состоянию на 1 октября каждого года. Возможно проведение внеплановой инвентаризации материальных запасов по распоряжению директора предприятия.

4. Учет товаров

Применение счета 41.1 «Товары на складе»-по учетной цене-цене Поставщика;

Учет реализованных товаров учитывается методом оценки по средне-взвешенной себестоимости.

- Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н) (пояснения к счету 26 «Общехозяйственные расходы»);
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н) (п.64);
- Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утверждены приказом Минфина РФ от 21 декабря 1998 г, М64н) (п. 13);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) (утверждено приказом Минфина РФ от 09.06. 2001г. № 1-550/32-2н) (п.2.2).

5. Способ признания коммерческих расходов (счет 44)

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания (Д90/2 К44 без остатка на счете 44).

Основание:

- Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) (утверждено приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н) (п. 9);
- Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации (утв. приказом Минфина РФ от 28 июня 2000 г. № 60») (п.27);
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94и) (пояснения к счету 44 «Коммерческие расходы»).

6. Порядок учета расходов по строительству и реконструкции

Затраты организации на строительство и реконструкцию объектов определяется методом накопления затрат за время реконструкции, строительства объекта на бухгалтерском счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». После сдачи объекта и ввода его в эксплуатацию, сумма накопленных расходов по строительству и реконструкции списывается со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» на бухгалтерский счет 01 «Основные средства».

Законченным строительством может считаться объект, на котором выполнены все строительные работы, произведены монтаж, пусконаладочные работы, испытания и комплексное опробование инженерных систем и технологического оборудования, а также проведены работы, необходимые для подготовки объекта к эксплуатации, благоустроена прилегающая территория. Объекты могут вводиться в

эксплуатацию целиком или по мере завершения отдельных очередей и пусковых комплексов (этапов). В последнем случае прочие капитальные затраты включаются в инвентарную стоимость вводимых объектов по нормативам исходя из соотношения финансирования на эти цели в смете или договоре на строительство объекта в целом.

- Письмо Минфина РФ от 30.12.1993 № 160 «Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций»

7. Структура и способы списания расходов будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся, в следующем порядке:

- 1) Лицензии, сертификаты – равномерно в течении срока действия;
- 2) Прочие – по срокам предусмотренным договором, если в договоре не предусмотрено, то равномерно в течении срока действия договора.

8. Общехозяйственные и общепроизводственные расходы

Затраты на содержание, организацию и управление энергомеханической службы, автотранспортной службы ведется на счете 25 Общепроизводственные расходы.

В конце отчетного периода:

Общепроизводственные расходы, собранные на счете 25 распределяются между видами деятельности и списываются в дебет сч.20 Основное производство.

На счете 26 Общехозяйственные расходы учитываются косвенные расходы непосредственно не связанные с производственным процессом.

Общехозяйственные расходы, в полном объеме списываются в Дт.сч.90 Управленческие расходы п.9 ПБУ 10/99

9. Учет затрат на производство, калькулирование себестоимости продукции и формирование финансового результата

Предприятие осуществляет учет затрат на производство по видам деятельности, которые относятся к основному виду.

Подразделение затрат отчетного периода на производственные (условно-переменные) и периодические (условно-постоянные). Последний вид расходов в конце отчетного периода в полной сумме включается в фактическую стоимость по каждому основному виду деятельности.

. Основание: план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000г. №94н)

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ(утв. Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998г. №34н).

Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. приказом Минфина РФ от 21 декабря 1998г. №64н п.13)

Положение по бухгалтерскому учету « Расходы организации (ПБУ 10/99) утв. Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999г. № 33н п.9

10. Порядок учета товаров

1. Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в покупную стоимость товаров.

Основание:

- *Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), (утверждено приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. №44н) (п. 13);*
- *Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат, включаемых в издержки обращения и производства, и финансовых результатов на предприятиях торговли и общественного питания (утверждены Комитетом РФ по торговле 20 апреля 1995 г. № 1-550/32-2) (п. 2,2.).*

11. Оценка стоимости отгруженных товаров(работ, услуг).

Учет товаров, работ, услуг ведется методом оценки по средней себестоимости.

Основание:

- *Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина РФ от 29 июня 1998 г. № 34н) (п. 58);*
- *Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), (утверждено приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. №44н) (п. 16).*

12. Порядок учета выручки от реализации продукции (работ, услуг)

1. Выручка от реализации продукции (работ, услуг) отражается в бухгалтерском учете по методу «отгрузки» (начисления).

Основание:

- *приказ Минфина РФ от 21 декабря 1998 г. № 64н*

13. Вариант учета сумм, поступающих от сдачи в аренду имущества

1. В составе доходов от обычных видов деятельности.

Основание:

- Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» п. 12,15.

14. Учет долговых ценных бумаг

По неизменной стоимости, равной сумме фактических затрат на приобретение. При реализации или ином выбытии ценных бумаг методом списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг признать: по стоимости единицы.

При выбытии ценных бумаг, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, их стоимость рассчитывается в бухгалтерском учете:

- по первоначальной стоимости каждой единицы ценных бумаг;

Это предусмотрено п.26 ПБУ 19/02.

Векселя третьих лиц подлежат учету на бухгалтерском счете 58 «Финансовые вложения» субсчет «Векселя».

Для долговых ценных бумаг (облигации, векселя), не имеющих рыночной стоимости, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью относится в течение срока их обращения равномерно на операционные доходы (расходы) по мере причитающегося по ним дохода (расхода).

В случае, если срок обращения векселя определен «По предъявлении», срок нахождения векселя на балансе предприятия исчисляется с даты составления векселя плюс 365 дней.

В случае, если срок обращения векселя определен «По предъявлении, но не ранее», срок нахождения векселя на балансе предприятия исчисляется со дня приобретения векселя до даты «не ранее», указанной в векселе, плюс 365 дней.

Вклады в Уставные капиталы (кроме акций), выданные займы, депозитные вклады, «купленная» дебиторская задолженность - по первоначальной стоимости каждой единицы.

Доходы по финансовым вложениям признаются в качестве доходов:

-по прочим поступлениям

Основание: Положение по Бухгалтерскому учету « Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02) (утв.Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н)

15. Расчеты с контрагентами.

Расчеты с контрагентами производятся на основании заключенных договоров.

16. Учет расчетов по налогу на прибыль

- 1) Постоянные разницы отчетного периода учитываются в аналитическом учете по счетам учета активов и обязательств обособленно на счетах

Виды доходов/расходов	Наименование счета учета разниц
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения	Дт 99,2,3 Кт 68,4,2
Расходы по начислению % по займам не Принимаемые для целей налогообложения	Дт 99,2,3 Кт 68,4,2

- 2) Постоянные налоговые обязательства учитываются обособленно на отдельных субсчетах к счету 99 « Прибыли и убытки»

Виды доходов/расходов	Наименование субсчета к сч.99
Прибыль/ убыток по стр.140 ф.2	Дт 99,2,1 Кт68,4,2

- 3) Вычитаемые временные разницы отчетного периода учитываются в аналитическом учете по счетам учета активов и обязательств обособленно, на основании данных аналитических регистров по каждому такому счету. Аналитические регистры ведутся по следующим счетам:

Наименование счета	Номера приложений к Учетной политике
02 Амортизация основных средств, когда б/у превышает н/у	Дт 09 Кт 68,4,2

- 4) Налогооблагаемые временные разницы отчетного периода учитываются в аналитическом учете по счетам учета активов и обязательств обособленно:

Виды расходов/доходов	Наименование счета, на котором учитываются постоянные разницы

Расходы по амортизации ОС, когда н/у Превышает б/у	Дт 68,4,2 Кт 77
---	-----------------

Основание: Положение по бухгалтерскому учету « Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02 (Утв.Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н).

17. Организация классифицирует доходы следующим образом:

Вид дохода	Доходы от обычных видов деятельности	Прочие доходы
Автотранспортные услуги	+	
Производство теплоэнергии	+	
Водоснабжение, водоотведение	+	
Сдача в аренду имущества	+	
Подача электроэнергии (перетоки)	+	

18. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

18.1. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем).

(Основание: п. 5 ПБУ 19/02)

18.2. Затраты на приобретение ценных бумаг, являющиеся незначительными по сравнению со стоимостью приобретения самих ценных бумаг, признаются прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги. Незначительными считаются затраты, составляющие не более 1% стоимости приобретения ценных бумаг.

(Основание: п. 11 ПБУ 19/02)

18.3. Корректировка стоимостной оценки финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится на конец каждого квартала по цене закрытия торгов. Цена подтверждается данными одного из организаторов торгов на ОРЦБ.

(Основание: п. 20 ПБУ 19/02)

18.4. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, учитывается в составе прочих доходов.

(Основание: п. 22 ПБУ 19/02)

18.5. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется:

для векселей - по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений;

для акций, облигаций - по средней первоначальной стоимости, определяемой ежемесячно.

(Основание: п. п. 26, 28 ПБУ 19/02)

18.6. Проверка на обесценение финансовых вложений проводится всякий раз, когда появляется информация, свидетельствующая об их обесценении, а также по состоянию на 31 декабря.

(Основание: п. 38 ПБУ 19/02)

18.7. При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. К краткосрочным относятся также долгосрочные выданные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения являются долгосрочными.

(Основание: п. 41 ПБУ 19/02)

18.8. Займы, предоставленные работникам организации под проценты, учитываются на счете 58 "Финансовые вложения", субсчет 58-3 "Предоставленные займы".

18.9. Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 58, субсчет 58-3 "Выданные займы. Депозитные счета".

19. Порядок создания и использования резерва на предстоящую оплату отпусков работников

19.1 Средний дневной заработок для оплаты отпусков и начисления резерва на предстоящую оплату отпусков работников исчисляется за последние 12 календарных месяцев путем деления суммы начисленной заработной платы на 12 и на 29,4 (среднемесячное число календарных дней).

В случае если один или несколько месяцев расчетного периода отработаны не полностью или из него исключалось время, средний дневной заработок исчисляется путем деления суммы фактически начисленной

заработной платы за расчетный период на сумму среднемесячного числа календарных дней (29,4), умноженного на количество полных календарных месяцев, и количества календарных дней в неполных календарных месяцах.

Количество календарных дней в неполном календарном месяце рассчитывается путем деления среднемесячного числа календарных дней (29,4) на количество календарных дней этого месяца и умножения на количество календарных дней, приходящихся на время, отработанное в данном месяце.

При расчете среднего заработка учитываются все предусмотренные системой оплаты труда виды выплат, применяемые Обществом, включая выплаты премий и вознаграждений по итогам работы за год.

19.2 Начисление резерва на предстоящую оплату отпусков работников производится по следующей методике.

Величина резерва на отчетную дату определяется по формуле:

$$P = O + O \times C, \text{ где}$$

P – сумма резерва на отчетную дату

O – сумма предстоящих расходов на оплату неиспользованного отпуска (по всем категориям работников) по состоянию на отчетную дату. Данная величина определяется как произведение количества дней неиспользованного отпуска на отчетную дату и среднего заработка по каждому работнику.

C – ставка страховых взносов по обязательному социальному страхованию, определяемая как частное суммы страховых взносов по отношению к сумме выплат в пользу физических лиц, являющейся объектом обложения страховыми взносами, исходя из средней ставки по подразделениям.

19.3 Резерв создается в конце года на 31.12.

19.4 Отражение расходов на оплату отпусков производится в корреспонденции со счетом резерва на предстоящую оплату отпусков работникам. При недостаточности средств резерва в отчетном периоде расходы на оплату отпусков подлежат отнесению в состав расходов по обычным видам деятельности Общества.

19.5 В конце отчетного года производится уточнение резерва на предстоящую оплату отпусков работникам посредством проведения его инвентаризации.

Руководитель отдела по работе с персоналом предоставляет информацию о неиспользованных днях отпуска в разрезе каждого сотрудника по состоянию на 31 декабря текущего года.

Выявленное превышение фактически начисленного резерва (сальдо по счету 96 на 31 декабря текущего года) над суммой подтвержденного инвентаризацией сторнируется. При недоначислении суммы резерва делается дополнительная запись по включению дополнительных отчислений в расходы.

19.6 Сумму резерва по неиспользованным отпускам на отчетную дату отражать в бухгалтерском балансе в качестве резервов предстоящих расходов.

20 Порядок создания резервов по сомнительным долгам

20.1 Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется ежегодно на конец каждого отчетного периода. При этом учитываются такие обстоятельства, как:

- нарушение сроков оплаты;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- невозможность удержания имущества должника;
- обеспеченность долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.

20.2 С целью создания резерва по сомнительным долгам вначале индивидуально оценивается каждый долг, являющийся значительным для организации. Значительным признается долг, составляющий более 3% от суммы всей дебиторской задолженности организации. Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

Все остальные долги, не обеспеченные соответствующими гарантиями, независимо от их значительности распределяются на три группы в зависимости от количества дней просрочки платежа и оцениваются совместно по группам. Для расчета резерва по каждой группе на основе прошлого опыта устанавливается, какой процент от суммарной задолженности группы не будет погашен.

Сумма сомнительной задолженности, подлежащая включению в резерв, определяется по следующей схеме:

Вид дебиторской задолженности	Счет/Субсчет	Порядок определения даты погашения	Количество дней просрочки	Резерв в бух учете
1. Образованная в связи с продажей товаров, работ, услуг	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	С даты установленной договором/спецификацией для погашения задолженности	от 0 до 90	Не формируется
			от 90 по 180	Формируется (50%)
			свыше 180	Формируется (100%)
2. Авансы выданные	Авансы выданные: 60	Согласно дате исполнения обязательств по договору. Дата	не зависимо от количества	Формируется (100%)

		исполнения обязательств отражается в карточке договора	дней просрочки (с первого дня просрочки)	
3. Прочая дебиторская задолженность	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами: 76	Исходя из даты погашения задолженности по условиям договора	от 0 до 90	Не формируется
			от 90 по 180	Формируется (50%)
			свыше 180	Формируется (100%)

По результатам определения величины резерва формируется Реестр сомнительной дебиторской задолженности на отчетную дату (31.12.), который подписывается членами инвентаризационной комиссии. Учет резерва сомнительных долгов создается на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

Резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете образуется и используется один раз в год по состоянию на 31 декабря.

(Основание: п. 3 ПБУ 21/2008, п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

21. Методика формирования резерва под снижение стоимости финансовых вложений

21.1. Перед формированием годовой бухгалтерской отчетности в отношении финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, проводить проверку на предмет наличия устойчивого снижения стоимости (обесценения).

21.2. Проверку на обесценение проводить в отношении следующих видов долгосрочных финансовых вложений:

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- ценные бумаги других организаций (за исключением векселей третьих лиц, предназначенных для расчетов);
- предоставленные другим организациям займы.

21.3. Проверку (тест) проводить в отношении указанного перечня финансовых вложений на предмет наличия следующих признаков обесценения:

Вид финансовых вложений	Признаки обесценения
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ)	Одновременное наличие: 1) Расчетная стоимость акций АО либо долей в уставном капитале ООО на отчетную дату, существенно ¹ ниже их расчетной стоимости <u>на дату приобретения</u> и имеет отрицательную динамику на протяжении 2 лет подряд (включая текущий отчетный период) или имело место резкое (более 30%) снижение расчетной стоимости в отчетном периоде; 2) Расчетная стоимость акций АО либо долей в уставном капитале ООО на отчетную дату существенно ниже их учетной стоимости;
Ценные бумаги других организаций (долевые)	
Предоставленные другим организациям займы	Одновременное наличие: 1) Расчетная стоимость займов, векселей на отчетную дату, существенно ниже их расчетной стоимости <u>на дату принятия к учету</u> и имеет отрицательную динамику на протяжении 2 лет подряд (включая текущий отчетный период) для долгосрочных займов и на протяжении отчетного года для краткосрочных займов (в динамике на две даты: отчетную и предшествующую отчетной); 2) Расчетная стоимость займов, векселей на отчетную дату существенно ниже их учетной стоимости;
Ценные бумаги других организаций (долговые)	

Безусловным признаком обесценения любого вида финансовых вложений является банкротство или ликвидация организации.

Наличие задолженности по займу (векселю), не погашенной в установленный договором (векселем) срок, просрочка по которой составляет более 3 месяцев является признаком обесценения финансового вложения, требующим создание резерва.

¹ Установить **уровень существенности** снижения расчетной стоимости финансовых вложений в целях формирования резерва под обесценение в размере 10% от расчетной стоимости финансовых вложений на дату их принятия к учету.

21.4. В случае, если тест на обесценение подтвердит наличие признаков обесценения финансовых вложений, формировать резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между **учетной стоимостью** финансовых вложений и **расчетной**.

21.5. Расчетная стоимость финансовых вложений рассчитывается на основе стоимости чистых активов.

Стоимость чистых активов рассчитывать в соответствии с Методикой оценки чистых активов акционерных обществ, утвержденных Приказом Минфина России №10н, ФКЦБ России №03-6/пз от 29.01.2003 «Об утверждении Порядка оценки стоимости чистых активов акционерных обществ».

В целях расчета стоимости чистых активов используются данные бухгалтерской отчетности организаций за отчетный год и два предшествующих.

В случае отсутствия на дату тестирования годовой бухгалтерской отчетности за отчетный год, возможно использовать данные бухгалтерского баланса за 9 месяцев отчетного года.

1) Расчетную стоимость вкладов в уставные капиталы и ценных бумаг (долевых) других организаций определять следующим образом:

- рассчитать стоимость чистых активов организаций, в уставные капиталы которых осуществлены вклады (приобретены ценные бумаги) на дату приобретения долей (акций), а так же на отчетную дату и отчетные даты за два предшествующих периода;
- установить долю Общества в процентах в уставном капитале другой организации (долю владения ценными бумагами);
- определить величину стоимости доли Общества в чистых активах организации, в уставный капитал которой осуществлены вклады (приобретены ценные бумаги) как произведение стоимости чистых активов и процент участия в уставном капитале (доли владения ценными бумагами).

При наличии таких признаков обесценения, как ликвидация или банкротство обществ расчетная стоимость финансовых вложений принимается равной нулю.

2) Расчетную стоимость долговых ценных бумаг, займов, предоставленных другим организациям, определять путем умножения суммы основного долга на коэффициент, рассчитанный как соотношение стоимости чистых активов организации – заемщика или векселедателя по состоянию на отчетную дату (отчетные даты двух предшествующих периодов) к стоимости чистых активов на последнюю отчетную дату, предшествующую дате предоставления заемных средств (выдачи векселя).

При наличии таких признаков обесценения, как ликвидация и банкротство заемщика (векселедателя), расчетная стоимость финансовых вложений принимается равной нулю.

21.6. Сумму резерва под обесценение данных финансовых вложений отражать по счету 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений» на основании бухгалтерской справки.

Аналитику по данному счету вести по видам финансовых вложений и контрагентам (объектам вложения).

Сумму отчислений в резерв включать в состав прочих расходов отчетного квартала записями:

- Д91 «Расходы, не связанные с реализацией активов» К59 «Резерв под обесценение финансовых вложений».

В том случае, если сумма резерва на отчетную дату превышает сумму резерва, отраженную на счете 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений», то сумма резерва подлежит увеличению записью:

Д91 К59 – на сумму отклонения.

В том случае, если сумма резерва на отчетную дату меньше суммы резерва, отраженной на счете 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений», то сумма резерва подлежит корректировке записью:

Д59 К91 – на сумму отклонения.

Расходы по формированию резерва отражать в отчете о прибылях и убытках за вычетом доходов от корректировок данного резерва (свернуто).

22. Страховые премии

Страховая премия по договору добровольного страхования имущества признается в составе прочих расходов. Уплаченная страховая премия учитывается в качестве дебиторской задолженности и признается в составе расходов ежемесячно в течение срока действия страхового полиса. Ежемесячная сумма расходов на страхование определяется исходя из суммы страховой премии, общего срока страхования и количества дней в отчетном месяце (п.п.3,5,11 ПБУ 10/99).