- порядок признания коммерческих и управленческих расходов – коммерческие и управленческие расходы по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Продажи» с распределением по видам деятельности; база распределения – выручка от реализации продукции (работ, услуг);

- лимит признания активов объектами ОС – активы стоимостью не более 40 000 (Сорок тысяч) рублей за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов;

- способы начисления амортизационных отчислений - амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом;

- способы определения амортизации НМА – амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

3. Финансовая деятельность.

3.1. Финансовые результаты деятельности ОАО «Эффект»:

Размер прибыли (убытка)	2010 г.	2011 г.	2012 г.
от основных видов деятельности (стр. 2200 отчета о прибылях и убытках)- всего	14 085	26 072	14 755
в т.ч.: от реализации продукции	1 782	16 508	7 473
от оказания услуг	12 397	9 421	7 133
от продажи товаров	-94	143	149

Размер прибыли до налогообложения за 2012 г. составила 4 721 тыс. руб., прибыль по данным декларации по налогу на прибыль за отчетный год – 7 814 тыс. руб., сумма отклонений составляет 3 093 тыс. руб.

Вид дохода или расхода	По данным бухгалтерского учета, тыс. руб.	По данным налогового учета, тыс. руб.	Отклонения	ПНО	ПНА
Отклонение в стоимости реализованных материалов	7	0	-7	-1	
Отклонение в оценке стоимости ОС	203	195	-8	-2	
Отклонение в расходах на монтаж ОС	0	3	3		1
Амортизационная премия		1 134	1 134		227
Резерв по сомнительным долгам восстановленный (доход БУ)	3 338	0	3 338		668
Расходы на оплату отпусков (в БУ за счет резерва)	0	3 046	3 046		609
Курсовые разницы (доход в БУ)	137	0	137		27
Курсовые разницы (доход в НУ)	0	21	-21	-4	
Суммовые разницы (расход в НУ)	0	34	34		7
Резерв на оплату отпусков (БУ)	3 541		-3 541	-708	
Сумма начисленной амортизации, отклонения			-1 325	-265	
Сумма начисленной амортизации, отклонения			100		20
Сумма управленческих расходов, включаемых в БУ в первоначальную стоимость основных средств		19	19		4
Убыток от реализации основных средств		26	26		5

ГРУППА ФИНАНСЫ
Сапелкина Алла Геннадьевна
аттестат № К024340 МФ РФ
эффектон
Ген. Директор ОАО «Эффект»
Неизвестных А.В