

ПРИКАЗ

26.12.2014

№ 444

г. Сарапул Удмуртской Республики

В соответствии с Федеральным [законом](#) от 06.12.2011 №402-ФЗ "О бухгалтерском учете", [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н, частью второй Налогового [кодекса](#) РФ,

П Р И К А З Ы В А Ю:

1. Утвердить Учетную политику ОАО "Элеконд" для целей бухгалтерского учета, приведенную в приложении № 1 к настоящему Приказу.
2. Утвердить Учетную политику ОАО "Элеконд" для целей налогообложения, приведенную в приложении № 2 к настоящему Приказу.
3. Установить, что указанные в пунктах 1 и 2 настоящего приказа учетные политики, применяются с 1 января 2015 г.

Генеральный директор

В. С. Конышев

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
ОАО «Элеконд» на 2015 год
для целей бухгалтерского учета**

I. Организационная часть

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией, как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером. В структуре бухгалтерии выделяются следующие бюро и группы:

- бюро налогового учета;
- финансовое бюро;
- расчетное бюро;
- материальная группа;
- производственная группа.

Организация применяет журнально-ордерную форму учета. Учет ведется в электронном виде с использованием ЭВМ и информационной системы «Олимп», применяются формы бухгалтерских регистров, предусмотренные системой «Олимп».

Рабочий план счетов приведен в Приложении к настоящей Учетной политике.

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов. При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете", в соответствии СТП ЕВАЯ 111.1-2006, 111.2-2011.

Отдельными распорядительными документами устанавливаются:

- график документооборота и порядок архивирования бухгалтерской базы данных;
- порядок, периодичность и сроки проведения инвентаризации;
- перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов;
- порядок выдачи подотчетных сумм и доверенностей организации на получение от контрагентов товаров (материальных ценностей или денежных средств).

II. Методическая часть

Содержание

1. Основные средства.
2. Нематериальные активы.
3. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.
4. Запасы.
 - 4.1. Сырье и материалы.
 - 4.2. Незавершенное производство и полуфабрикаты собственного производства.
 - 4.3. Готовая продукция.
 - 4.4. Спецодежда.
5. Финансовые вложения.
6. Оценочные значения.
7. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам.

8. Расчеты по налогу на прибыль организаций.
9. Оценочные обязательства (резерв на оплату отпусков).
10. Государственная помощь.
11. Доходы и расходы.
12. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте.
13. Бухгалтерская отчетность.

1. Основные средства

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с [Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01](#), утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н, и [Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств](#), утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 N 91н.

1.1. Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Порядок учета таких активов установлен [п. 4.1.10](#) настоящей Учетной политики.

(Основание: [абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01](#))

1.2. Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в [п. 4](#) ПБУ 6/01, принимается к учету на счет 01 "Основные средства" вне зависимости от факта государственной регистрации права собственности на него.

(Основание: [п. 4 ПБУ 6/01](#))

1.3. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями.

При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 20% от величины большего срока.

(Основание: [абз. 2 п. 6 ПБУ 6/01](#))

1.4. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- а) библиотечный фонд;
- б) вычислительная техника;
- в) здания;
- г) земельные участки;
- д) измерительное, лабораторное оборудование;
- е) многолетние насаждения;
- ж) производственный и хозяйственный инвентарь;
- з) прочие основные средства;
- и) рабочие машины и оборудование;
- к) силовые машины и оборудование;
- л) сооружения;
- м) технологическая оснастка;
- н) транспортные средства.

1.5. Переоценка ОС находящихся на балансе не производится.

1.6. Начисление амортизации по всем объектам ОС (кроме земельных участков)

производится линейным способом.

(*Основание: п. п. 17, 18 ПБУ 6/01*)

1.7. Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1. Если объект невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, срок полезного использования устанавливается комиссией исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока его использования.

(*Основание: п. 20 ПБУ 6/01, абз. 2 п. 1 Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 N 1*)

1.8. Затраты по ремонту (текущему и капитальному) основных средств, включаются в расходы по обычным видам деятельности в отчетном периоде окончания ремонта.

(*Основание: п. 27 ПБУ 6/01*)

1.9. При приобретении основных средств, бывших в употреблении, организация определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

1.10. При учете основных средств применяется принцип существенности, который определяется совокупностью качественных и количественных факторов. Уровень существенности составляет более 5 % к балансовой стоимости.

1.11. Затраты на восстановление объекта основных средств (посредством ремонта, модернизации и реконструкции) отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся. При этом затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств. Срок полезного использования основных средств определяется по нормам, которые были определены при вводе в эксплуатацию данного объекта. Порядок управления основными средствами в организации определен в СТП ЕВАЯ 80, 109.

2. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н.

2.1. Объект считается НМА с неопределенным сроком полезного использования, если отсутствуют предсказуемые ограничения периода, на протяжении которого ожидается получение экономических выгод от использования данного актива.

Программное обеспечение, созданное по заказам организации, относится к объектам НМА с определенным сроком полезного использования.

(*Основание: п. 25 ПБУ 14/2007*)

2.2. При определении или уточнении срока полезного использования объекта НМА учитываются следующие факторы:

- ожидаемый срок использования этого НМА организацией;

- срок действия прав организации на данный НМА;
- моральное (коммерческое) устаревание. Под моральным (коммерческим) устареванием понимается ситуация, когда появление более новых и совершенных НМА вынуждает организацию отказываться от применения старых, но еще пригодных к использованию объектов НМА;
- экономическая ситуация на рынке (в том числе предполагаемые действия реальных или потенциальных конкурентов);
- зависимость срока полезного использования данного НМА от срока полезного использования других активов организации.

Срок полезного использования товарных знаков при их принятии к бухгалтерскому учету устанавливается исходя из срока действия свидетельства на товарный знак. Впоследствии срок полезного использования товарного знака может быть уточнен:

- уменьшен, если организация намерена прекратить его использование до истечения срока действия свидетельства на товарный знак;
- увеличен, если организация намерена продлить действие свидетельства на товарный знак.

(Основание: [п. п. 26, 27 ПБУ 14/2007](#))

2.3. Выбор способа начисления амортизации по каждому объекту НМА производится индивидуально исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования этого НМА. Если такой расчет не является надежным, амортизация по объекту НМА начисляется линейным способом.

(Основание: [п. п. 28, 30 ПБУ 14/2007](#))

2.4. Переоценка НМА и проверка их на обесценение не производятся.

(Основание: [п. п. 17, 22 ПБУ 14/2007](#))

3. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКТР) ведется в соответствии с [Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы"](#) ПБУ 17/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 115н.

3.1. Затраты на разработку новых или существенно улучшенных технологий производства, рецептур новых видов продукции и тому подобного накапливаются (капитализируются) на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", субсчет 08-8 "Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ", формируя сумму расходов на НИОКТР, только при условии, что высока вероятность применения результатов НИОКТР для получения организацией экономических выгод.

Свидетельством высокой вероятности будущего применения результатов НИОКТР для получения организацией экономических выгод является одновременное соблюдение следующих условий:

существует техническая возможность завершить разработки и в дальнейшем использовать или продать их результаты;

организация располагает достаточными техническими, финансовыми и другими ресурсами для завершения разработок и последующего использования или

продажи их результатов;

руководство организации намерено завершить разработки и в дальнейшем использовать или продать их результаты;

существует ясный механизм извлечения экономических выгод из результатов разработок.

Затраты на исследования, которые несет организация до момента выполнения вышеперечисленных условий, не капитализируются, а включаются в расходы по обычным видам деятельности организации (общепроизводственные расходы).

(Основание: [п. 7 ПБУ 17/02](#), [п. 7 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации"](#) (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н, [п.п. 55, 57 IAS 38 "Нематериальные активы"](#), [Толкование Р111 "Признание затрат на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы"](#) (принято Комитетом по толкованиям 25 февраля 2011 г., утверждено в итоговой редакции 20 апреля 2011 г.))

3.2. Списание расходов по каждой выполненной НИОКТР производится линейным способом.

Срок списания расходов на НИОКТР определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКТР, в течение которого организация планирует получать экономические выгоды (доход). Установленный срок не должен превышать пяти лет и подлежит утверждению приказом руководителя.

(Основание: [п. 11 ПБУ 17/02](#))

4. Запасы

4.1. Сырье и материалы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с [Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов"](#) ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н, Методическими [указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов](#), утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 N 119н.

4.1.1. Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС.

К фактическим затратам на приобретение материалов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением материалов;

(Основание: [п. п. 5, 6 ПБУ 5/01](#))

4.1.2. Учет транспортных расходов по доставке товарно-материальных ценностей сверх цены установленной договором, ведется в составе фактических затрат на приобретение на счете 16 «Транспортно-заготовительные расходы».

Отклонения, возникающие при приобретении товарно - материальных

ценностей до их оприходования, учитываются на счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и включаются в фактическую себестоимость запасов. Расчетный коэффициент транспортно-заготовительных расходов (ТЗР) за текущий месяц рассчитывается на основании данных за предыдущий месяц.

Транспортно-заготовительные расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам рассчитываются по бухгалтерскому коэффициенту с учетом НДС.

Списание затрат по счету 16 «Транспортно-заготовительные расходы» производится по следующему алгоритму: (остаток на начало месяца по счету 16 «Транспортно-заготовительные расходы» + приход по счету 16 «Транспортно-заготовительные расходы») / (на остаток на начало месяца по счету 10 «Материалы» + приход по счету 10 «Материалы» по контрагентам), полученное отношение X на расход по счету 10 «Материалы» в разрезе соответствующих субсчетов.

Счета 10-7 и 10-3 не участвуют в расчете транспортно-заготовительных расходов, так как расходы по доставке топлива не возникают (используются талоны).

4.1.3. Учет материалов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении по номенклатурным номерам материалов. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы запасов.

(Основание: [п. 137](#) Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных Приказом Минфина России от 28.12.2001 N 119н)

4.1.4. Списание горюче-смазочных материалов и материалов, переданных в переработку, производится по средней цене. Аналитический учет материально-производственных запасов ведется по видам запасов, номенклатурным номерам и местам хранения.

Драгоценные металлы в бухгалтерском и налоговом учете отражаются по средней цене с учетом расходов на переработку. Для учета движения драгоценных металлов, переданных в переработку, используются две книги. Учет производится по номенклатуре (условным обозначениям): Ср (серебро), Пд (палладий), СрПд (сплав серебра и палладия с примерным содержанием серебра 80% и палладия 20%) по ГОСТ 6836-2002 «Серебро и сплавы на его основе. Марки».

Первая книга используется для учета движения сырья переработчику в разрезе накладных до момента переработки.

Вторая книга используется для учета затрат на переработку сырья и изготовления ленты, полученной от переработчика.

Формирование стоимости готовой ленты из цветных металлов, списываемой на счет 10-1 «Сырье и материалы», происходит по следующему алгоритму:

а) определяется средняя стоимость остатка материалов в переработке, переданных изготовителю. Стоимость высчитывается отдельно по каждому виду сырья (серебро, палладий).

Ср. стоимость серебра = Стоимость (руб.) / Количество (гр.).

Ср. стоимость палладия = Стоимость (руб.) / Количество (гр.);

б) определяется стоимость услуг по переработке сырья текущего месяца, приходящаяся на единицу сырья.

Всего стоимость переработки (руб.) / количество сырья в переработке (серебро (гр.) + палладий (гр.));

в) определяется себестоимость каждой партии изготовленной ленты.

В зависимости от состава готового изделия (сплав серебро 80% + палладий 20%, чистое серебро) себестоимость определяется согласно следующему расчету:

Себестоимость ленты из сплава (за 1 гр.) = Ср. стоимость серебра *80% (руб./гр.) + Ср. стоимость палладия*20% (руб./гр.) + Стоимость услуг по переработке (руб./гр.) + Стоимость услуг по изготовлению ленты (индивидуально по каждой готовой партии выставляется переработчиком).

Себестоимость из монокомпонента (за 1 гр.) = Ср. стоимость серебра (руб./гр.) или Ср. стоимость палладия (руб./гр.) + Стоимость услуг по изготовлению ленты (индивидуально по каждой готовой партии выставляется переработчиком).

4.1.5. Горюче-смазочные материалы списываются ежемесячно в фактически израсходованном размере на основании путевых листов, составленных по форме, утвержденной Постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 N 78.

4.1.6. Многооборотная тара, используемая для хранения и транспортировки готовой продукции, учитывается на счете 10 "Материалы", субсчет 10-4 "Тара и тарные материалы".

4.1.7. Многооборотная тара, полученная от поставщиков при приобретении материалов, учитывается следующим образом:

- на счете 10, субсчет 10-4, обособленно в аналитическом учете учитывается тара, не подлежащая возврату, стоимость которой выделена в отгрузочных документах поставщика.

(Основание: [пп. "а" п. 178, п. 183 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н](#))

4.1.8. Тара однократного использования (упаковка) учитывается на счете 10, субсчет 10-4, по фактической себестоимости.

Стоимость упаковки, используемой непосредственно в производственных цехах, где изготавливается продукция, включается в фактическую себестоимость готовой продукции (относится в дебет счета 20 "Основное производство").

Стоимость упаковки, используемой после принятия к учету готовой продукции и сдачи ее на склад готовой продукции, включается в коммерческие расходы относится в дебет счета 44 "Расходы на продажу").

(Основание: [п. 172 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н](#))

4.1.9. В случае снижения стоимости материалов создается резерв под снижение стоимости материальных ценностей. Снижение стоимости материалов может произойти в случае истечения гарантийного срока хранения материально-производственных запасов на складе.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по отдельным наименованиям материалов. Величина такого резерва определяется на отчетную дату.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается по материалам, используемым при производстве готовой продукции, не имеющей гарантийного срока хранения.

(Основание: [п. 25 ПБУ 5/01, п. 20 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н, п. п. 3, 4 Положения по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» \(ПБУ 21/2008\), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н](#))

4.1.10. В целях обеспечения сохранности активов, удовлетворяющих условиям [п. 4](#) ПБУ 6/01, но учитываемых в составе материально-производственных запасов согласно [п. 1.1](#) настоящей Учетной политики, организуется контроль за их движением с использованием забалансового счета 012 «Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы».

(Основание: [п. 5](#) ПБУ 6/01)

4.1.11. Специальная оснастка, изготовленная хозяйственным способом и приобретенная, стоимостью менее 40 000 рублей и со сроком полезного использования более 1 года, списывается на производство по мере передачи в эксплуатацию. Количественный учет ведется на забалансовом счете 012 «Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы» по мере полного износа, количество специальной оснастки списывается на основании акта на списание.

Списание специальной оснастки, изготовленной хозяйственным способом и приобретенной, стоимостью свыше 40 000 рублей со сроком полезного использования до 1 года, в бухгалтерском и налоговом учете производится по мере передачи в эксплуатацию равномерным (линейным) способом. Срок эксплуатации определяется комиссией и оформляется актом.

Списание специальной оснастки, изготовленной хозяйственным способом и приобретенной, стоимостью свыше 40 000 рублей со сроком полезного использования более 1 года производится в бухгалтерском учете равномерным (линейным) способом.

4.2. Незавершенное производство и полуфабрикаты собственного производства

4.2.1. Незавершенное производство (НЗП), включая незавершенное вспомогательное производство, на отчетную дату оценивается по прямым статьям затрат, рассчитанным по нормативам по продукции основных видов деятельности (без учета общехозяйственных расходов).

Оценка НЗП осуществляется на основе данных инвентаризации. Инвентаризация НЗП проводится ежемесячно на последнее число месяца.

(Основание: [п. 64](#) Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н)

4.3. Готовая продукция

Учет готовой продукции ведется в соответствии с [ПБУ 5/01](#), Методическими [указаниями](#) по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных Приказом Минфина России от 09.06.2001 №44н.

4.3.1. Учет выпуска готовой продукции осуществляется без использования счета 40 "Выпуск готовой продукции".

4.3.2. Учет готовой продукции ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

(Основание: [абз. 2 п. 201](#), [п. 202](#), [абз. 3 п. 203](#) Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н)

4.3.3. Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости, включающей затраты связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, и другие затраты на производство продукции. Фактическая производственная себестоимость формируется из объема переменных затрат (без управленческих и общехозяйственных расходов).

(Основание: [п. 203](#) Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н)

4.3.4. Фактическая производственная себестоимость выпуска готовой продукции за месяц распределяется на каждый выпущенный номинал пропорционально нормативной производственной себестоимости. Плановая (нормативная) производственная себестоимость представляет собой прогнозное значение величины затрат на производство соответствующих видов продукции, выполнение работ, оказание услуг на отчетный период (год или квартал).

Производственная нормативная себестоимость по готовой продукции рассчитывается и утверждается 2 раза в год на основании изменения трудоемкости и норм расхода материалов с учетом действующих рыночных цен на материалы, работы, услуги.

4.3.5. Списание готовой продукции при ее реализации или ином выбытии производится по номиналам, по фактической производственной себестоимости и в части прямых расходов того месяца, в котором был выпущен данный номинал.

4.3.6. Для сохранности и контроля аналитический учет готовой продукции по материально ответственным лицам ведется по учетным ценам.

4.4. Спецдежда

Учет спецдежды ведется в соответствии с [ПБУ 5/01](#), Методическими [указаниями](#) по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными Приказом Минфина России от 26.12.2002 N 135н.

4.4.1. Спецдежда принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью спецдежды, приобретенной за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС.

(Основание: [п. п. 5, 6](#) ПБУ 5/01, [п. 11](#) Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных Приказом Минфина России от 26.12.2002 №135н)

4.4.2. Стоимость спецдежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) работникам организации.

(Основание: [п. 16](#) ПБУ 5/01, [п. 21](#) Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных Приказом Минфина России от 26.12.2002 N 135н)

4.4.3. Стоимость спецдежды, срок эксплуатации которой согласно нормам

выдачи превышает 12 месяцев, погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования специальной одежды.

(Основание: [п. 26](#) Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных Приказом Минфина России от 26.12.2002 N 135н)

4.4.4. Расходы организации по ремонту и обслуживанию спецодежды (затраты на содержание прачечной) включаются в расходы по обычным видам деятельности и относятся на счет 23 "Вспомогательные производства".

(Основание: [п. 29](#) Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных Приказом Минфина России от 26.12.2002 N 135н)

5. Финансовые вложения

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.

5.1. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный займ).

(Основание: [п. 5](#) ПБУ 19/02)

5.2. Все затраты на приобретение финансовых вложений независимо от их суммы включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений.

(Основание: [п. 9](#) ПБУ 19/02)

5.3. Займы, предоставленные работникам организации под проценты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет 73-1 "Расчеты с персоналом по предоставленным займам".

(Основание: [Инструкция](#) по применению Плана счетов)

5.4. Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 58 "Финансовые вложения", субсчет 58-3 "Депозиты".

(Основание: [Инструкция](#) по применению Плана счетов)

6. Оценочные значения

6.1. Изменением оценочного значения признается 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.

Оценочными значениями являются:

- величина резерва по сомнительным долгам;
- величина резерва под снижение стоимости материально - производственных запасов;
- величина других оценочных резервов;
- сроки полезного использования основных средств;

- сроки полезного использования нематериальных активов и иных амортизируемых активов;
- оценка ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов.

В результате неопределенности, свойственной предпринимательской деятельности, многие статьи финансовых отчетов не могут быть точно рассчитаны, а могут быть лишь оценены. Оценочные значения определяются экспертным методом. Оценка может пересматриваться, если меняются обстоятельства, на которых она основывалась. Изменения оценочных значений отражаются перспективно.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

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

6.2. Величина резерва по сомнительным долгам определяется в соответствии с Нормативами определения резерва сомнительных долгов.

Нормативы определения резерва по сомнительным долгам

Группа риска	Период просрочки обязательства контрагентом, дни	Норматив формирования резерва, %
1	До 45	0
2	45-90	50
3	Свыше 90	100

6.3. Величина резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов (сырья и материалов) определяется в зависимости от истечения гарантийного срока хранения материально-производственных запасов на складе в соответствии с Нормативами определения резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов (сырья и материалов).

Нормативы определения резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов (сырья и материалов)

Группа риска	Срок хранения материально-производственного запаса на складе после истечения гарантийного срока, дни	Норматив формирования резерва, %
1	До 5	10
2	До 120	25
3	До 360	50
4	Свыше 360	75

6.4. Проверка на обесценение финансовых вложений осуществляется не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. При проверке на обесценение и подтверждении устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под их обесценение. Под существенным снижением стоимости финансовых вложений понимается снижение более чем на 10% от их учетной стоимости.

При определении расчетной стоимости финансовых вложений используется бухгалтерская отчетность юридических лиц за отчетный период на основании данных по состоянию на 30 сентября отчетного года.

Резерв под обесценение создается по всем финансовым вложениям, по которым не определяется рыночная стоимость.

Признаки обесценения вкладов в уставные (складочные) капиталы организаций:

а) стоимость акций в уставном капитале акционерного общества или стоимость доли организации в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью, рассчитанные исходя из чистых активов акционерного общества или общества с ограниченной ответственностью, имеет отрицательную динамику и ниже учетной стоимости финансовых вложений;

б) отсутствуют или существенно снижаются поступления доходов от акционерного общества в виде дивидендов, а от общества с ограниченной ответственностью – в виде чистой прибыли при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем;

в) отсутствуют или существенно снижаются поступления от финансовых вложений в виде процентов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений.

Для определения расчетной стоимости вкладов в уставные капиталы организаций используется стоимость чистых активов организаций, в уставные капиталы которых осуществлены вклады. Порядок определения стоимости чистых активов установлен приказом Минфина России от 28.08.2014 №84н.

Расчетная стоимость вкладов в уставные капиталы организаций определяется следующим образом:

а) рассчитывается стоимость чистых активов организаций, в уставные капиталы которых осуществлены вклады, по данным промежуточной отчетности на 30 сентября отчетного года;

б) устанавливается доля организации в процентах в уставном капитале другой организации;

в) находится величина стоимости доли организации в чистых активах другой организации, в уставный капитал которой осуществлены вклады.

При появлении у акционерного общества (организации-эмитента акций) или общества с ограниченной ответственностью, в уставные капиталы которых осуществлены вложения, признаков банкротства, либо введения процедуры банкротства, расчетная стоимость финансовых вложений принимается равной нулю.

Резерв под обесценение вкладов в уставные (складочные) капиталы организаций формируется:

- при наличии приведенных ранее признаков обесценения;

- при превышении учетной стоимости финансовых вложений над их расчетной стоимостью;

- при отсутствии на дату принятия решения об образовании резерва свидетельств того, что в будущем будет иметь место существенное повышение

расчетной стоимости вкладов.

Признаки обесценения предоставленных займов и векселей:

- а) начата процедура ликвидации организации-заемщика или векселедателя;
- б) заемщик или векселедатель признан банкротом или в отношении него введена процедура банкротства;
- в) задолженность по займу или векселю не погашена в установленные договором (векселем) сроки и просрочка составляет более 12 месяцев;
- г) чистые активы организации-заемщика или векселедателя, рассчитанные в порядке, определенном законодательством Российской Федерации, на протяжении трех лет подряд (включая текущий год) имеют отрицательную динамику.

При оценке обесценения предоставленных займов должна быть проанализирована тенденция изменения финансового положения организации-заемщика. Для этого величина чистых активов организации-заемщика на дату проведения проверки на обесценение предоставленных займов сопоставляется с величиной чистых активов на последнюю отчетную дату до предоставления займов.

Расчетная стоимость предоставленных займов определяется путем умножения суммы основного долга на коэффициент, который рассчитывается в виде отношения чистых активов организации-заемщика или векселедателя, определенных по состоянию на 30 сентября отчетного года, к его чистым активам, рассчитанным на последнюю отчетную дату до предоставления заемных средств (выдачи векселя).

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

При отсутствии поступлений в виде процентов в течение срока предоставления займа, расчетная стоимость финансовых вложений определяется с учетом задолженности по начисленным процентам.

7. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с [Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам"](#) (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

7.1. Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

(Основание: [п. 4 ПБУ 15/2008](#))

7.2. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

(Основание: [абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008](#))

7.3. В целях применения норм [ПБУ 15/2008](#) под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев.

Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 1 000 000 руб.

(Основание: [абз. 3 п. 7 ПБУ 15/2008](#))

7.4. По займам (кредитам), специально полученным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива (далее - целевые займы), в стоимость инвестиционного актива включается сумма затрат, понесенных по займу (кредиту) в течение отчетного периода, в части, относящейся к израсходованной сумме заемных средств за данный период, за вычетом дохода от временного инвестирования этих средств.

(Основание: [п. п. 7, 10 ПБУ 15/2008](#))

7.5. По займам (кредитам), полученным на общие цели, но использованным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива, сумма затрат по займам (кредитам), включаемая в стоимость инвестиционного актива, определяется путем умножения ставки капитализации на сумму затрат на данный актив, осуществленных за счет заемных средств.

Ставка капитализации определяется как средневзвешенная ставка процента по займам (кредитам), непогашенным в течение периода, за исключением целевых займов.

В качестве суммы затрат на инвестиционный актив, осуществленных за счет заемных средств, берется средняя балансовая стоимость инвестиционного актива в течение периода, включающая ранее капитализированные затраты по займам.

Под периодом здесь понимается временной промежуток, начинающийся с наиболее поздней из двух дат: начало капитализации процентов и начало отчетного года - и заканчивающийся на отчетную дату.

(Основание: [п. 14 ПБУ 15/2008](#), [п. 7 ПБУ 1/2008](#))

8. Расчеты по налогу на прибыль организаций

Учет расчетов по налогу на прибыль организаций ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

8.1. Величина текущего налога на прибыль организаций (далее - налог на прибыль) определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

(Основание: [п. 21](#), [абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02](#))

8.2. Величина условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль для целей определения текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка) корректируется по следующей схеме:

+ (-)	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	+	Постоянное налоговое обязательство	+	Отложенный налоговый актив	-	Отложенное налоговое обязательство	= + (-)	Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)
------------------	--	---	--	---	----------------------------------	---	--	------------	--

8.3. Учет расчетов по налогу на прибыль производится котловым методом в соответствии с ПБУ 18/02.

8.4. Доначисление (уменьшение) налога на прибыль согласно представленным в налоговый орган уточненным налоговым декларациям за истекшие налоговые периоды отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке.

Налог на прибыль за прошлый налоговый период (календарный год), бухгалтерская отчетность за который еще не утверждена общим собранием акционеров, доначисляется (уменьшается) бухгалтерскими записями декабря прошлого отчетного года в обычном порядке, т.е. с корректировкой условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, отложенных и постоянных налоговых активов и обязательств.

Налог на прибыль за прошлые налоговые периоды, бухгалтерская отчетность за которые уже утверждена общим собранием акционеров, доначисляется (уменьшается) в периоде обнаружения ошибки. При этом:

а) если исправляется ошибка, признанная несущественной (согласно критериям, приведенным в [п. 13.2](#) настоящей Учетной политики):

- доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки";

- корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) производится записью по счету 09 "Отложенные налоговые активы" (77 "Отложенные налоговые обязательства") в корреспонденции со счетом 99;

б) если исправляется ошибка, признанная существенной (согласно критериям, приведенным в п. 13.2 настоящей Учетной политики):

- доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" в корреспонденции со счетом 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)";

- корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) производится записью по счету 09 "Отложенные налоговые активы" (77 "Отложенные налоговые обязательства") в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль».

Бухгалтерская запись по доначислению (уменьшению) налога на прибыль производится на разницу между суммой налога по декларации, уточненной с учетом исправления выявленной ошибки, и суммой налога по декларации до исправления выявленной ошибки.

(Основание: [п. п. 6, 7, 8, 9 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности"](#) (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н, [абз. 5 п. 22 ПБУ 18/02](#))

9. Оценочные обязательства (резерв на оплату отпусков)

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с [Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы"](#) (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

9.1. Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется ежемесячно по следующей методике:

а) рассчитывается общий стаж работы работника, дающий право на ежегодный оплачиваемый отпуск, (за исключением времени, которое не включается в этот стаж) с даты приема на работу до даты формирования резерва;

б) исключается количество дней отпуска, предоставленного работнику на дату формирования резерва;

в) исключается из общего рассчитанного стажа количество дней отпуска, за которые работник получил денежную компенсацию;

г) рассчитывается средний дневной заработок каждого работника на дату формирования резерва в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922;

д) рассчитывается общая оплата за время отпуска каждому работнику, путем умножения общего количества дней отпуска на средний дневной заработок;

е) определяется итоговая сумма резерва путем суммирования сумм оплаты отпусков всех работников общества.

В сумму резерва включаются суммы обязательных страховых взносов.

10. Государственная помощь

Учет государственных субсидий ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000, утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2000 N 92н.

Бюджетные средства, подлежащие получению в качестве субсидии, отражаются в бухгалтерском учете как возникновение целевого финансирования и задолженности по этим средствам. По мере фактического получения средств соответствующие суммы уменьшают задолженность и увеличивают счета учета денежных средств, вложений во внеоборотные активы и т.п.

(Основание: [п. 7](#) ПБУ 13/2000)

11. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, и [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

11.1. К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи продукции. Остальные доходы являются прочими доходами.

(Основание: [п. п. 4, 5](#) ПБУ 9/99)

11.2. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с производством продукции и реализацией.

Остальные расходы, в том числе штрафные санкции и пени за несоблюдение налогового законодательства, считаются прочими расходами.

(Основание: [п. п. 4, 5](#) ПБУ 10/99)

11.3. Расходы организации делятся на прямые и косвенные.

К составу прямых расходов относятся следующие статьи, учитываемые на счете 20 "Основное производство" в разрезе:

- сырье и материалы, использованные в производстве (образующие основу);
- транспортно-заготовительные расходы на приобретение материалов, расходы на упаковку, испытания, контроль;
- инструмент, приспособления, инвентарь, не являющиеся амортизируемым имуществом;
- комплектующие изделия;

- топливо, энергия на технологические цели;
- услуги производственного характера;
- изделия собственного производства;
- затраты на контроль, текущее усовершенствование конструкции и технологии;
- расходы на оплату труда;
- страховые взносы, начисленные на заработную плату;
- взносы на страхование от несчастных случаев.

(Основание: [п. 8 ПБУ 10/99](#))

11.4. Затраты вспомогательных производств учитываются на счете 23 "Вспомогательные производства" позаказным методом и незавершенное производство оценивается по фактически произведенным прямым затратам. Внутрицеховые затраты, произведенные по текущему обслуживанию оборудования, энергокоммуникаций списываются на основании акта, утвержденного комиссией.

Расходы по обслуживанию вспомогательных производств учитываются непосредственно на счете 23 «Вспомогательные производства» без предварительного накопления на счете 25 "Общепроизводственные расходы".

(Основание: [Инструкция по применению Плана счетов](#))

11.5. Учет затрат на производство ведется в разрезе видов продукции и видов затрат. Общепроизводственные затраты по окончании месяца списываются на счета учета производственных затрат с последующим распределением по объектам калькулирования пропорционально основной заработной плате производственных рабочих. При выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, накладные расходы определяются согласно смет.

Учет общепроизводственных расходов по изготовлению светодиодных светильников ведется раздельно.

11.6. Распределение накладных расходов при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ определяется согласно смете и прямым счетом.

11.7. Общехозяйственные расходы не включаются в фактическую себестоимость продукции и ежемесячно в полной сумме списываются со счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж".

(Основание: [абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99](#), [Инструкция по применению Плана счетов](#))

11.8. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж", в полной сумме.

(Основание: [абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99](#), [Инструкция по применению Плана счетов](#))

11.9. Суммы уплаченных страховых премий (взносов) признаются расходами в отчетном периоде вступления в силу договора страхования с распределением на срок действия договора страхования.

(Основание: [п. 16 ПБУ 10/99](#), [абз. 4 п. 6 ПБУ 1/2008](#))

12. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 N 154н.

12.1. Пересчет стоимости активов, обязательств, доходов и расходов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу, исчисленному за период, не производится.

(Основание: [п. п. 4, 5, 6 ПБУ 3/2006](#))

12.2. По договорам, предусматривающим оплату в рублях суммы, установленной в иностранной валюте, которыми предусмотрен курс иностранной валюты, отличный от официального курса, установленного Банком России, пересчет стоимости активов, обязательств, доходов и расходов производится по курсу иностранной валюты к рублю, установленному договором.

(Основание: [п. 5 ПБУ 3/2006](#))

12.3. Если по договору поставки, в котором стоимость товара выражена в иностранной валюте, оплата производится частями без указания конкретной поставки, в счет которой она осуществляется, для целей расчета курсовой разницы считается, что эта оплата произведена в счет погашения наиболее ранней из имеющихся задолженностей по данному договору.

13. Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами [Положения](#) по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 N 43н, [Положения](#) по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н, нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность представляется по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н.

13.1. Приложения к бухгалтерскому балансу оформляются в табличной и текстовой форме. Содержание пояснений, оформленных в табличной форме, (приложение № 3 к приказу Минфина России от 02.07.2010 №66н):

- 1.1. Наличие и движение нематериальных активов;
- 1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией;
- 1.3. Наличие и движение результатов НИОКТР;
- 1.4. Незаконченные и неоформленные НИОКТР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов;
- 1.5. Наличие и движение основных средств;

- 1.6. Незавершенные капитальные вложения;
- 1.7. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации;
- 1.8. Наличие и движение финансовых вложений;
- 1.9. Наличие и движение запасов;
- 1.10. Запасы в залоге;
- 1.11. Наличие и движение дебиторской задолженности;
- 1.12. Наличие и движение кредиторской задолженности;
- 1.13. Затраты на производство;
- 1.14. Оценочные обязательства;
- 1.15. Обеспечение обязательств;
- 1.16. Государственная помощь.

13.2. Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей вышеперечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 15% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 15% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

13.3. Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств на 10% и более.

(Основание: [п. 3 ПБУ 22/2010](#))

13.4. В бухгалтерском балансе финансовые вложения отражаются в [разд. II](#) "Оборотные активы", если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Там же показываются выданные долгосрочные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения отражаются в [разд. I](#) "Внеоборотные активы".

(Основание: [п. 41 ПБУ 19/02](#), [п. 19 ПБУ 4/99](#))

13.5. В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

13.6. В бухгалтерском балансе заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) показываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных.

(Основание: [п. 19 ПБУ 4/99](#))

13.7. В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда законодательством РФ о налогах и сборах предусмотрено отдельное

формирование налоговой базы.

(Основание: [п. 19 ПБУ 18/02](#))

13.8. В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов;

- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

В частности, организацией показываются свернуто:

- все положительные и отрицательные курсовые разницы;

- прочие доходы от предоставления имущества в аренду и связанные с этим прочие расходы;

- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и связанные с этим прочие расходы;

- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение ценных бумаг, под обесценение материально-производственных запасов, резервы сомнительных долгов).

(Основание: [п. 18.2 ПБУ 9/99](#), [п. 21.2 ПБУ 10/99](#))

13.9. В отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

(Основание: [п. 22 ПБУ 18/02](#))

13.10. При составлении отчета о движении денежных средств к денежным эквивалентам относятся векселя крупных стабильных банков.

(Основание: [п. 5 ПБУ 23/2011](#))

13.11. Для представления членам совета директоров, акционерам организации и банку-кредитору промежуточная бухгалтерская отчетность составляется по состоянию на 31 марта, 30 июня и 30 сентября.

(Основание: [ч. 4 ст. 13 Федерального закона «О бухгалтерском учете»](#), [п. 48 ПБУ 4/99](#))

Приложение к Учетной политике
ОАО «Элеконд» для целей бухгалтерского учета

Рабочий план счетов бухгалтерского учета ОАО «Элеконд» на 2015 год

Номер счета	Наименование счета	Аналитика
1	2	3
Балансовые счета		
0	Начальные остатки	
01	Основные средства	
01.1	Основные средства	
01.2	Выбытие основных средств	
02	Амортизация основных средств	
03	Доходные вложения в материальные ценности	
04	Нематериальные активы	Объекты НМА Виды деятельности
05	Амортизация нематериальных активов	Объекты НМА Виды деятельности
07	Оборудование к установке	Справочник ОС по сч.08.4
08	Вложения во внеоборотные Активы	
08.1	Приобретение земельных участков	Название и кадастровый № участка
08.2	Приобретение объектов природопользования	Наименование объекта природопользования
08.3	Строительство объектов основных средств	Объект кап. строительства Справочник ОС по сч.08.3
08.4	Приобретение основных средств	Справочник ОС по сч.08.4
08.5	Приобретение нематериальных активов	Объекты НМА
08.8	Вложения во внеоборотные активы по НИОКР	Вид НИОКР Расходы по НИиОКР
09	Отложенные налоговые активы	
10	Материалы	№ склада
10.01	Сырье и материалы	№ склада
10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	№ склада
10.03	Топливо	№ склада
10.04	Тара и тарные материалы	№ склада
10.05	Запасные части	№ склада
10.06	Прочие материалы (отходы производства, неисправимый брак, от списанных основных средств)	№ склада
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону	№ склада Организация
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	№ склада
10.10	Спец. оснастка собственного изготовления	№ склада

10.11	Спец. инвентарь собственного изготовления	№ склада
10.12	Малоценные основные средства	№ склада
10.13	Специальная одежда в эксплуатации	№ склада
		Работники
10.14	Специальная оснастка в эксплуатации	№ склада
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	
15	Заготовление и приобретение мат. ценностей	
16	Транспортно-заготовительные расходы	
16.1	Транспортно-заготовительные расходы по приобретенным материальным ценностям	
16.2	Услуги по переработке драгоценных металлов	
19(свод)	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	Вид приобретенных ценностей
		Объект налогообложения НДС
		Ставка налога
19.1	НДС по ценностям, предназначенных для производства облагаемой продукции	Вид приобретенных ценностей
		Объект налогообложения НДС
		Ставка налога
19.2	НДС по ценностям, предназначенных для производства необлагаемой продукции	Вид приобретенных ценностей
		Объект налогообложения НДС
		Ставка налога
19.3	НДС по ценностям, приобретенным для производства НИОКР	Вид приобретенных ценностей
		Объект налогообложения НДС
		Ставка налога
20(сводный счет)	Основное производство	Виды деятельности
		Статьи затрат
		Подразделение
		Наименование выпускаемой продукции
		Расходы для целей налогообложения
		Вид затрат
20(1)	Основное производство - конденсаторы	Виды деятельности
		Статьи затрат
		Подразделение
		Наименование выпускаемой продукции
		Расходы для целей налогообложения

	Вид затрат
--	------------

20(2)	Основное производство - ТНП	Виды деятельности
		Статьи затрат
		Подразделение
		Наименование выпускаемой продукции
		Расходы для целей налогообложения
		Вид затрат
20(3)	Основное производство - игрушки	Виды деятельности
		Статьи затрат
		Подразделение
		Наименование выпускаемой продукции
		Расходы для целей налогообложения
		Вид затрат
20(4)	Основное производство - медицинские изделия	Виды деятельности
		Статьи затрат
		Подразделение
		Наименование выпускаемой продукции
		Расходы для целей налогообложения
		Вид затрат
20(5)	Основное производство - ЛДСП	Виды деятельности
		Статьи затрат
		Подразделение
		Наименование выпускаемой продукции
		Расходы для целей налогообложения
		Вид затрат
20(6)	Основное производство - опытно промышленное производство электролитических изделий	Виды деятельности
		Статьи затрат
		Подразделение
		Наименование выпускаемой продукции
		Расходы для целей налогообложения
		Вид затрат
20(9)	Основное производство - цех питания	Виды деятельности
		Статьи затрат
		Подразделение
		Наименование выпускаемой продукции
		Расходы для целей налогообложения
		Вид затрат

20(15)	Основное производство - НИОКТР	Виды деятельности
		Статьи затрат
		Подразделение
		Наименование выпускаемой продукции
		Расходы для целей налогообложения
		Вид затрат
23	Вспомогательные производства	Подразделение
		Статьи затрат
		Расходы для целей налогообложения
		Вид затрат
23.1	Вспомогательные производства	Подразделение
		Статьи затрат
		Расходы для целей налогообложения
		Вид затрат
23.2	Вспомогательные производства (2-ой отдел)	Подразделение
		Статьи затрат
		Расходы для целей налогообложения
		Вид затрат
25	Общепроизводственные расходы	Подразделение
		Статьи затрат
		Расходы для целей налогообложения
		Вид затрат
26	Общехозяйственные расходы	Подразделение
		Статьи затрат
		Расходы для целей налогообложения
		Вид затрат
28	Брак в производстве	
29	Затраты по НИОКТР	Вид НИОКТР
		Вид затрат
		Расходы для целей налогообложения
		Статьи затрат
		Расходы по НИОКТР
41	Товары	Расходы для целей налогообложения
		Вид затрат
		Материально ответственные лица (счета 41.1, 41.3)

41.1	Товары на складах - квартиры	Материально ответственные лица (счета 41.1, 41.3)
		Вид затрат
		Расходы для целей налогообложения
41.1(8)	Товары на складах - обособленное подразделение	Материально ответственные лица (счета 41.1, 41.3)
		Вид затрат
		Расходы для целей налогообложения
41.1(9)	Товары на складах - цех питания	Материально ответственные лица (счета 41.1, 41.3)
		Вид затрат
		Расходы для целей налогообложения
41.1(16)	Товары на складах - товары	Материально ответственные лица (счета 41.1, 41.3)
		Вид затрат
		Расходы для целей налогообложения
41.2(8)	Товары в розничной торговле - обособленное подразделение	Вид затрат
		Расходы для целей налогообложения
41.2(9)	Товары в розничной торговле - цех питания	Вид затрат
		Расходы для целей налогообложения
41.2(16)	Товары в розничной торговле - товары в торговом зале	Вид затрат
		Расходы для целей налогообложения
41.3	Товары на складах (неотфактурованные)	Материально ответственные лица (счета 41.1, 41.3)
		Вид затрат
		Расходы для целей налогообложения
42	Торговая наценка	
43(свод)	Готовая продукция	Виды деятельности
		№ склада
43(1)	Готовая продукция - конденсаторы	Виды деятельности
		№ склада
43(2)	Готовая продукция - ТНП	Виды деятельности
		№ склада
43(3)	Готовая продукция - игрушки	Виды деятельности
		№ склада
43(4)	Готовая продукция - медицинские изделия	Виды деятельности

		№ склада
43(5)	Готовая продукция - ЛДСП	Виды деятельности
		№ склада

43(6)	Готовая продукция — светодиодные светильники	Виды деятельности
		№ склада
43(15)	Готовая продукция - НИОКР	Виды деятельности
		№ склада
44(сво д)	Расходы на продажу	Виды деятельности
		Вид затрат
		Расходы для целей налогообложения
44(1)	Расходы по продаже конденсаторов	Виды деятельности
		Вид затрат
		Расходы для целей налогообложения
44(2)	Расходы по продаже ТНП	Виды деятельности
		Вид затрат
		Расходы для целей налогообложения
44(3)	Расходы по продаже игрушек	Виды деятельности
		Вид затрат
		Расходы для целей налогообложения
44(4)	Расходы по продаже медицинских изделий	Виды деятельности
		Вид затрат
		Расходы для целей налогообложения
44(5)	Расходы по продаже ЛДСП	Виды деятельности
		Вид затрат
		Расходы для целей налогообложения
44(6)	Расходы по продаже светодиодных светильников	Виды деятельности
		Вид затрат
		Расходы для целей налогообложения
44(8)	Расходы по продаже товаров - обособленное подразделение	Виды деятельности
		Вид затрат
		Расходы для целей налогообложения
44(9)	Расходы по продаже - цех питания	Виды деятельности
		Вид затрат
		Расходы для целей налогообложения
44(16)	Расходы по продаже товаров ТД «Элеконд»	Виды деятельности
		Вид затрат
		Расходы для целей налогообложения
45	Товары отгруженные	
50	Касса	

страница 7 приложения к Учетной политике
ОАО «Элеконд» для целей бухгалтерского учета

50.1	Касса в рублях	
50.2	Денежные документы	
50.3	Касса в валюте	
51	Расчетные счета	Расчетный счет
52	Валютные счета	Расчетный счет
55	Специальные счета в банках	
57	Переводы в пути	
58	Финансовые вложения	Организация
58.1	Паи и акции	Организация
58.2	Долговые ценные бумаги	Организация Вид ценных бумаг
58.3	Депозиты	Расчетный счет
58.4	Предоставленные займы	Организация № и дата договора по выданным займам или кредитам
59	Резерв под обесценение вложений в ценные бумаги	
60(свод)	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Организация Вид приобретенных ценностей
60.1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Организация Вид приобретенных ценностей
60.2	Расчеты с поставщиками и подрядчиками Торгового дома	Организация Вид приобретенных ценностей
60.3	Расчеты с поставщиками и подрядчиками обособленного подразделения	Организация Вид приобретенных ценностей
60.4	Расчеты с поставщиками и подрядчиками цеха питания	Организация Вид приобретенных ценностей
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	Организация Вид реализации Подразделение
62.1	Расчеты с покупателями за отгруженную продукцию и услуги	Организация Вид реализации Подразделение
62.1.1 (свод)	Расчеты с покупателями за отгруженную продукцию	Вид реализации Организация Подразделение
62.1.1 (1)	Расчеты с покупателями за конденсаторы	Вид реализации Организация Подразделение
62.1.1 (2)	Расчеты с покупателями за ТНП	Вид реализации Организация Подразделение

62.1.1 (3)	Расчеты с покупателями за игрушки	Вид реализации
		Организация
		Подразделение

62.1.1 (4)	Расчеты с покупателями за медицинские изделия	Вид реализации
		Организация
		Подразделение
62.1.1 (5)	Расчеты с покупателями за ЛДПС	Вид реализации
		Организация
		Подразделение
62.1.2	Расчеты с покупателями за работы и услуги	Вид реализации
		Организация
		Подразделение
62.1.3	Расчеты с покупателями за НИОКР	Вид НИОКР
		Организация
		Подразделение
62.1.4	Расчеты с покупателями за прочие активы (материалы)	Вид реализации
		Организация
		Подразделение
62.1.5	Расчеты с покупателями за товары с торгового дома	Вид реализации
		Организация
		Подразделение
62.1.6	Расчеты с покупателями за основные средства	Вид реализации
		Организация
		Подразделение
62.1.7	Расчеты с покупателями за светодиодные светильники	Вид реализации
		Организация
		Подразделение
62.1.8	Расчеты с покупателями за товары с обособленного подразделения	Вид реализации
		Организация
		Подразделение
62.1.9	Расчеты с покупателями за товары с цеха питания	Вид реализации
		Организация
		Подразделение
62.2 (свод)	Авансы полученные	Вид реализации
		Вид НИОКР
		Организация
		Подразделение
62.2.1 (свод)	Авансы за отгруженную продукцию	Вид реализации
		Организация
		Подразделение
62.2.1 (1)	Авансы полученные за конденсаторы	Вид реализации
		Организация
		Подразделение
62.2.1	Авансы полученные за ТНП	Вид реализации

(2)		
		Организация
		Подразделение

62.2.1 (3)	Авансы полученные за игрушки	Вид реализации
		Организация
		Подразделение
62.2.1 (4)	Авансы полученные за медицинские изделия	Вид реализации
		Организация
		Подразделение
62.2.1 (5)	Авансы полученные за ЛДПС	Вид реализации
		Организация
		Подразделение
62.2.2	Авансы за работы и услуги	Вид реализации
		Организация
		Подразделение
62.2.3	Авансы за НИОКР	Вид НИОКР
		Организация
		Подразделение
62.2.4	Авансы за прочие активы (материалы)	Вид реализации
		Организация
		Подразделение
62.2.5	Авансы полученные за товары с торгового дома	Вид реализации
		Организация
		Подразделение
62.2.6	Авансы за основные средства	Вид реализации
		Организация
		Подразделение
62.2.7	Авансы за светодиодные светильники	Вид реализации
		Организация
		Подразделение
62.2.8	Авансы за товары с обособленного подразделения	Вид реализации
		Организация
		Подразделение
62.2.9	Авансы за товары с цеха питания	Вид реализации
		Организация
		Подразделение
63	Резервы по сомнительным долгам	
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	Организация
		№ и дата договора полученного кредита или займа
		% ставка по кредиту(займу)
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	Организация
		№ и дата договора полученного кредита или займа
		% ставка по кредиту(займу)

68	Расчеты по налогам и сборам	Ставка налога
		Код бюджетной классификации
		Вид расчетов с бюджетом
		Код ОКАТО
		НДС (строка декларации) начисления-вычеты
68.01	Налог на имущество	Код бюджетной классификации
		Вид расчетов с бюджетом
		Код ОКАТО
68.02	Налог на прибыль	Код ОКАТО
		Код бюджетной классификации
		Вид расчетов с бюджетом
68.03	НДС на товары, реализуемые на территории РФ	Вид расчетов с бюджетом
		Код бюджетной классификации
		Ставка налога
		НДС (строка декларации) начисления-вычеты
68.04	Водный налог	Код бюджетной классификации
		Вид расчетов с бюджетом
		Код ОКАТО
68.05	Взносы в Гос. фонд занятости населения РФ	Код бюджетной классификации
		Вид расчетов с бюджетом
		Код ОКАТО
68.06	НДФЛ	Код бюджетной классификации
		Вид расчетов с бюджетом
		Код ОКАТО
68.07	Транспортный налог	Код бюджетной классификации
		Вид расчетов с бюджетом
		Код ОКАТО
68.08	Налог на рекламу	Код бюджетной классификации
		Вид расчетов с бюджетом
		Код ОКАТО
68.09	Прочие местные налоги и сборы	Код бюджетной классификации
		Вид расчетов с бюджетом
		Код ОКАТО

68.10	Налог на землю	Код бюджетной классификации
		Вид расчетов с бюджетом
		Код ОКАТО
68.11	НДС-налоговый агент	Вид расчетов с бюджетом
		Код бюджетной классификации
		НДС (строка декларации) начисления-вычеты
		Код операции
68.12	НДС-ввоз товаров из Таможенного союза	Код бюджетной классификации
		Вид расчетов с бюджетом
		Ставка налога
		НДС (строка декларации) начисления-вычеты
68.13	Налог с продаж	Код бюджетной классификации
		Вид расчетов с бюджетом
		Код ОКАТО
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	Код бюджетной классификации
69.1	Страховые взносы социального страхования	Код бюджетной классификации
69.2	Страховые взносы в ПФР	Код бюджетной классификации
69.3	Страховые взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве	Код бюджетной классификации
69.4	ЕСН в федеральный бюджет	Код бюджетной классификации
69.5	Страховые взносы в ФФОМС	Код бюджетной классификации
69.6	Страховые взносы в ТФОМС	Код бюджетной классификации
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	Подразделение
71	Расчеты с подотчетными лицами	Подразделение
		Работники
73(свод)	Расчеты с персоналом по прочим операциям	Работники
73.1	Расчеты по предоставленным займам	Работники
		Вид займа
73.2	Расчеты по возмещению материального ущерба	Работники
75	Расчеты с учредителями	Организация
75.1	Расчеты по вкладам в уставный капитал	Организация
75.2	Расчеты по выплате доходов	Организация

76(свод)	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	Организация
76.01	Расчеты по имущественному и личному страхованию	Организация № и дата договора по услугам страхования сч.76.01
76.02	Расчеты по претензиям	Организация
76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам и доходам	
76.04	Расчеты по депонированным суммам	Работники
76.05	Расчеты по НДС	Вид реализации Ставка налога
76.06	Расчеты по исполнительным листам	Организация Расчеты по исполнительным листам
76.07	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	Организация Виды услуг для расчетов с Дебиторами/Кредиторами
76.08	Государственная пошлина	Организация
76.09	Штрафы	Организация
76.10	Аренда	Организация
77	Отложенные налоговые обязательства	
79	Внутрихозяйственные расчеты	
80	Уставный капитал	
81	Собственные акции	
82	Резервный капитал	
83	Добавочный капитал	Добавочный капитал
84	Нераспределенная прибыль	Нераспределенная прибыль
86	Целевое финансирование	
90	Продажи	Вид реализации
90.1	Выручка от продаж	Вид реализации
90.1.1 (свод)	Выручка за отгруженную продукцию	Вид реализации
90.1.1 (1)	Выручка за отгруженные конденсаторы	Вид реализации
90.1.1 (2)	Выручка за отгруженную продукцию ТНП	Вид реализации
90.1.1 (3)	Выручка за отгруженную продукцию игрушки	Вид реализации
90.1.1 (4)	Выручка за отгруженную продукцию медицинские изделия	Вид реализации
90.1.1 (5)	Выручка за отгруженную продукцию ЛДСП	Вид реализации
90.1.2	Выручка за работы и услуги	Вид реализации
90.1.3	Выручка за НИОКР	Вид реализации Вид НИОКР
90.1.5	Выручка по товарам с Торгового дома	Вид реализации
90.1.6	Выручка за отгруженные светодиодные светильники	Вид реализации

90.1.8	Выручка по товарам с обособленного подразделения
--------	--

Вид реализации

90.1.9	Выручка за отгруженную продукцию - цех питания	Вид реализации
90.2	Себестоимость	Вид реализации
90.2.1 (свод)	Себестоимость отгруженной продукции	Вид реализации
90.2.1 (1)	Себестоимость отгруженных конденсаторов	Вид реализации
90.2.1 (2)	Себестоимость отгруженных ТНП	Вид реализации
90.2.1 (3)	Себестоимость отгруженных игрушек	Вид реализации
90.2.1 (4)	Себестоимость отгруженных медицинских изделий	Вид реализации
90.2.1 (5)	Себестоимость отгруженных ЛДСП	Вид реализации
90.2.2	Себестоимость работ и услуг	Вид реализации
90.2.3	Себестоимость НИОКР	Вид реализации
90.2.5	Себестоимость по товарам с Торгового дома	Вид реализации
90.2.6	Себестоимость отгруженных светодиодных светильников	Вид реализации
90.2.8	Себестоимость по товарам с обособленного подразделения	Вид реализации
90.2.9	Себестоимость отгруженной продукции - цех питания	Вид реализации
90.3 (свод)	НДС	Вид реализации
		Ставка налога
90.3(1)	НДС от продажи конденсаторов	Вид реализации
		Ставка налога
90.3(2)	НДС от продажи ТНП	Вид реализации
		Ставка налога
90.3(3)	НДС от продажи игрушек	Вид реализации
		Ставка налога
90.3(4)	НДС от продажи медицинских изделий	Вид реализации
		Ставка налога
90.3(5)	НДС от продажи ЛДСП	Вид реализации
		Ставка налога
90.3(6)	НДС от продажи светодиодных светильников	Вид реализации
		Ставка налога
90.3(7)	НДС от продажи работ и услуг	Вид реализации
		Ставка налога

90.3(8))	НДС от продажи товаров с обособленного подразделения	Вид реализации
		Ставка налога
90.3(9))	НДС от продажи покупной продукции цеха питания	Вид реализации
		Ставка налога
90.3(10))	НДС от продажи собственной продукции цеха питания	Вид реализации
		Ставка налога
90.8	Управленческие расходы	
90.9	Прибыль /убыток от продаж	

91	Прочие доходы и расходы	Прочие доходы и расходы
		Расходы для целей налогообложения
		Вид затрат
91.1	Прочие доходы реализовано	Прочие доходы и расходы
91.2	Прочие расходы реализовано	Прочие доходы и расходы
		Вид затрат
		Расходы для целей налогообложения
91.3	Налоги	Вид налога
91.4	Внереализационные доходы, учитываемые для целей налогообложения гл.25 ст.250 НК	Внереализационные доходы (гл. 25 ст.250НК РФ)
91.5	Внереализационные расход, учитываемые для целей налогообложения гл.25 ст.265 НК	Вид затрат Расходы для целей налогообложения
91.6	Внереализационные доходы, не учитываемые для целей налогообложения гл.25ст.251НК	
91.7	Расходы не учитываемые для целей налогообложения гл.25 ст.270НК	Расходы ,не учитываемые для н/о. (гл.25 ст.270)НК
91.9	Сальдо прочих доходов и расходов	
94	Недостачи и потери от порчи ценностей	
96	Резервы предстоящих расходов	Резерв на отпусках
96.1	Резервы предстоящих расходов по расчетам социального страхования (69.1)	Резерв на отпусках
96.2	Резервы предстоящих расходов по расчетам ПФР (69.2)	Резерв на отпусках
96.3	Резервы предстоящих расходов по расчетам страхования от НС (69.3)	Резерв на отпусках
96.5	Резервы предстоящих расходов по расчетам страхования ФФОМС (69.5)	Резерв на отпусках
96.6	Резервы предстоящих расходов по расчетам страхования ТФОМС (69.5)	Резерв на отпусках
96.7	Резервы предстоящих расходов по расчетам отпуска (70)	Резерв на отпусках
97	Расходы будущих периодов	Расходы будущих периодов
98	Доходы будущих периодов	
98.1	Доходы полученные в счет будущих периодов	
98.2	Безвозмездные поступления	
98.3	Предстоящие поступления задолженности по недопоставкам, выявленным за прошлые годы	
98.4	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц и балансовой стоимостью	

99	Прибыли и убытки	
99.01	Прибыль и убытки	
99.02	Налог на прибыль	
99.03	Постоянные налоговые разницы по налогу на прибыль	
H07.0 1	Прямые затраты (налоговый учет)	
H07.0 4	Косвенные затраты (налоговый учет)	
Забалансовые счета		
000	Забалансовые начальные остатки	
001	Арендованные основные средства	
001.1	Арендованные ОС (лизинг)	№ и дата договора лизинга
001.2	Арендованные ОС (земля)	№ и дата договора аренды земельного участка
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	
003	Материалы, принятые в переработку	
004	Товары, принятые на комиссию	
005	Оборудование, принятое для монтажа	
006	Бланки строгой отчетности	
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	
008	Обеспечение обязательств и платежей полученные	
009	Обеспечение обязательств и платежей выданные	
010	Износ основных средств	
011	Основные средства, сданные в аренду	
012	Малоценные быстро изнашивающиеся предметы	

Учетная политика ОАО "Элеконд" для целей налогообложения на 2015 год

I. Организационная часть

Налоговый учет осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением. Ответственным за постановку и ведение налогового учета является главный бухгалтер.

Налоговый учет ведется с помощью ЭВМ и информационной системы «Олимп», применяются формы регистров, предусмотренные системой «Олимп».

Регистры налогового учета ведутся на базе данных бухгалтерского учета. В качестве регистров налогового учета используются:

- регистры бухгалтерского учета;
- регистры бухгалтерского учета, дополненные информацией, необходимой для налогового учета;
- специально разработанные организацией регистры налогового учета. По окончании налогового периода регистры налогового учета выводятся на печать и заверяются ответственными лицами.

II. Методическая часть

Содержание

1. НДС.
 - 1.1. Раздельный учет НДС, предъявленного поставщиками и подрядчиками.
 - 1.2. Порядок применения, нумерации, составления и оформления универсального передаточного документа, ведения книг покупок и книг продаж.
2. Налог на прибыль организаций.
 - 2.1. Метод учета доходов и расходов.
 - 2.2. Доходы.
 - 2.3. Расходы.
 - 2.4. Основные средства.
 - 2.4.1. Первоначальная стоимость объектов основных средств и срок их полезного использования.
 - 2.4.2. Амортизация основных средств.
 - 2.5. Нематериальные активы.
 - 2.5.1. Срок полезного использования нематериальных активов.
 - 2.5.2. Амортизация нематериальных активов.
 - 2.6. Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки.
 - 2.7. Расходы на приобретение права на земельные участки.
 - 2.8. Метод оценки сырья и материалов при определении размера материальных расходов.
 - 2.9. Расходы на оплату труда.
 - 2.10. Расходы в виде процентов по долговым обязательствам.
 - 2.12. Отчетный период и исчисление авансовых платежей по налогу на прибыль.
3. Налог на доходы физических лиц.
4. Налог на имущество организаций.

1. НДС

1.1. Раздельный учет НДС, предъявленного поставщиками и подрядчиками

1.1.1. Организация осуществляет следующие виды операций, не облагаемых НДС:

- 1) выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ;
- 2) реализация медицинских товаров;
- 3) операции с ценными бумагами;
- 4) передача в рекламных целях товаров (работ, услуг), расходы на приобретение (создание) единицы которых не превышают 100 рублей;
- 5) реализация услуг по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном фонде;
- 6) реализация медицинских услуг;
- 7) реализация промышленных продуктов, содержащих драгоценные металлы, лома и отходов драгоценных металлов для производства драгоценных металлов и аффинажа;
- 8) операции займа в денежной форме;
- 9) реализация жилых домов, жилых помещений, а также долей в них;
- 10) платежи в бюджет за право пользования природными ресурсами (аренда муниципальных земель);
- 11) передача на безвозмездной основе, оказание услуг по передаче в безвозмездное пользование объектов основных средств органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, а также государственным и муниципальным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям;
- 12) передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества некоммерческим организациям на осуществление основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью;
- 13) реализация земельных участков (долей в них).

Организация ведет раздельный учет операций, облагаемых НДС, и операций, освобожденных от налогообложения, а также раздельный учет соответствующих расходов и сумм "входного" НДС.

(Основание: пп. 1 п. 2, пп. 2 п. 2, пп. 10 п. 2, пп. 17 п. 2, пп. 25 п. 2, пп. 9 п. 3, [пп. 15 п. 3](#), пп. 16 п. 3, пп. 22 п. 3, пп. 25 [п. 3 ст. 149 НК РФ](#); пп. 5 п. 2, пп. 6 п. 2 [ст. 146 Налогового кодекса Российской Федерации](#) (далее - НК РФ))

1.1.2. Методика ведения раздельного учета операций согласно ст. 149 НК РФ:

- 1) выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ – учет выручки ведется на субсчете 15 счета 90.1;
- 2) реализация медицинских товаров - учет расходов для собственных нужд ведется на субсчете 7 счета 91 с обособлением аналитического учета;
- 3) операции с ценными бумагами – учет выручки ведется на субсчете 1 счета 91 с обособлением аналитического учета;
- 4) передача в рекламных целях товаров (работ, услуг), расходы на приобретение (создание) единицы которых не превышают 100 рублей — учет расходов ведется на счете 44, НДС на субсчете 7 счета 91 с обособлением

аналитического учета;

5) реализация услуг по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном фонде – учет выручки ведется на субсчете 7 счета 90.1 с обособлением аналитического учета;

реализация медицинских услуг – учет расходов ведется на субсчете 7 счета 91 с обособлением аналитического учета;

7) реализация промышленных продуктов, содержащих драгоценные металлы, лома и отходов драгоценных металлов для производства драгоценных металлов и аффинажа – учет выручки ведется на субсчете 1 счета 91 с обособлением аналитического учета;

8) операции займа в денежной форме - учет выручки ведется на субсчете 1 счета 91 с обособлением аналитического учета;

9) реализация жилых домов, жилых помещений, а также долей в них – учет выручки ведется на субсчете 1 счета 91 с обособлением аналитического учета;

10) платежи в бюджет за право пользования природными ресурсами (аренда муниципальных земель) – учет расходов ведется на субсчете 07 счета 76 с обособлением аналитического учета;

11) реализация земельных участков (долей в них) — учет выручки ведется на счете 91-1 с обособлением аналитического учета.

1.1.3. Методика ведения отдельного учета для целей исчисления НДС с учетом требований ст. 170 НК РФ по каждому виду операций:

1.1.3.1. Для отдельного учета НДС, предъявленного поставщиками, по счету 19 открываются субсчета:

19-1 "НДС по ценностям (расходам), предназначенным для производства облагаемой НДС продукции":

на экспорт;

для реализации на внутреннем рынке;

19-2 "НДС по ценностям (расходам), предназначенным для производства необлагаемой НДС продукции", за исключением выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ за счет средств бюджетов;

19-3 "НДС по ценностям (расходам), предназначенным для производства необлагаемой НДС продукции" - выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ за счет средств бюджетов.

1.1.3.2. Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы. По данному виду деятельности ведется отдельный учет НДС, предъявленного поставщиками «на счете 19-3 "НДС по ценностям (расходам), предназначенным для производства необлагаемой продукции» прямым счетом.

По реализации медицинских товаров учет расходов ведется на счете 91.7 «Расходы, не учитываемые для целей налогообложения», доля общехозяйственных расходов, приходящихся на реализованные медицинские товары, не рассчитывается, так как они используются при оказании медицинских услуг.

Расчет доли общехозяйственных расходов производится на основании использования итогов по дебету счета 26 в корреспонденции со счетами 02, 05, 10, 16, 23, 25, 60, 71, 76, 79, 97. В расчете не участвуют величины (заработная плата с отчислениями), в которых «входного» НДС нет.

1.1.3.3. Операции с ценными бумагами (далее - ЦБ). При определении доли

общехозяйственных расходов, приходящихся на реализованные ценные бумаги, применяется следующая схема:

1) определяется количество сделок с ЦБ (оформление приобретения или выбытия ЦБ) в текущем квартале;

2) определяются фактические общехозяйственные расходы предыдущего квартала, отражаемые по дебету счета 26 "Общехозяйственные расходы";

3) определяется общее количество работников, работавших в указанном в п. 2 предыдущем квартале, и фактически отработанное ими суммарное количество рабочих часов в квартале;

4) определяется количество работников организации, которые участвовали в оформлении документов по сделкам с ЦБ, указанным в п. 1;

5) с учетом того, что на оформление операций с ЦБ каждому работнику необходимо в среднем потратить 1 час рабочего времени, рассчитывается количество рабочего времени, потраченного работниками организации на оформление сделок с ЦБ, по формуле: $p. 1 \times p. 4$;

6) определяется доля общехозяйственных расходов, приходящихся на операции с ЦБ, по формуле: $p. 5 / p. 3$;

7) определяется сумма общехозяйственных расходов текущего квартала, приходящаяся на операции с ЦБ, по формуле: $p. 2 \times p. 6$;

8) аналитический учет всех расходов по операциям с ЦБ (включая цену приобретения, дополнительные прямые и распределенные общехозяйственные расходы), ведется по каждой ЦБ. При этом расходы на приобретение и выбытие конкретной ЦБ, уменьшающие доходы от реализации (выбытия), в момент выбытия этой ЦБ определяются по кредиту счета 58 исходя из суммы, учтенной по этой ЦБ на дебете счета 58.

1.1.3.4. По операциям передачи в рекламных целях товаров (работ, услуг), расходы на приобретение (создание) единицы которых не превышают 100 рублей раздельный учет НДС не ведется в соответствии с п. 1.1.5 настоящей учетной политики.

1.1.3.5. Реализация услуг по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном фонде - при определении доли общехозяйственных расходов, приходящихся на услуги по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном фонде, применяется следующая схема:

1) определяется количество сделок по предоставлению в пользование жилых помещений в текущем квартале;

2) определяются фактические общехозяйственные расходы предыдущего квартала, отражаемые по дебету счета 26 "Общехозяйственные расходы";

3) определяется общее количество работников, работавших в указанном в п. 2 предыдущем квартале, и фактически отработанное ими суммарное количество рабочих часов в предыдущем квартале;

4) определяется количество работников, которые участвовали в оформлении документов по сделкам, указанным в п. 1 (1 бухгалтер, который отражает хозяйственные операции по данному виду услуг);

5) с учетом того, что на оформление операций каждому работнику необходимо в среднем потратить 8 часов рабочего времени, рассчитывается количество рабочего времени, потраченного работниками на оформление сделок по формуле: $p. 1 \times p. 4 \times 8$ час;

6) определяется доля общехозяйственных расходов, приходящихся на услуги по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном фонде по формуле:

п. 5 / п.3;

7) определяется сумма общехозяйственных расходов текущего квартала, приходящаяся на услуги по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном фонде, по формуле: п. 2 х п. 6.

1.1.3.6. Медицинские услуги. При определении доли общехозяйственных расходов, приходящихся на медицинские услуги, применяется следующая схема:

1) определяется объем медицинских услуг в текущем квартале;

2) определяются фактические общехозяйственные расходы предыдущего квартала, отражаемые по дебету счета 26 "Общехозяйственные расходы" за минусом заработной платы и страховых взносов на заработную плату;

3) определяется общее количество работников, работавших в указанном в п. 2 предыдущем квартале, и фактически отработанное ими суммарное количество рабочих часов в предыдущем квартале;

4) определяется количество работников организации, которые участвовали в предоставлении услуг, указанных в п.1;

5) медицинские услуги оказывают ежемесячно 2 работника, на основании этого рассчитывается количество рабочего времени на оказание услуг за квартал;

6) определяется доля общехозяйственных расходов, приходящихся на оказание медицинских услуг, по формуле п.5 / п.3;

7) определяется сумма общехозяйственных расходов текущего квартала, приходящихся на предоставление медицинских услуг, по формуле: п. 2 X п. 6.

1.1.3.7. Реализация промышленных продуктов, содержащих драгоценные металлы, лома и отходов драгоценных металлов для производства драгоценных металлов и аффинажа. При определении доли общехозяйственных расходов, приходящихся на реализацию промышленных продуктов, содержащих драгоценные металлы, лома и отходов драгоценных металлов для производства драгоценных металлов и аффинажа применяется следующая схема:

1) определяется объем реализации промышленных продуктов, содержащих драгоценные металлы, лома и отходов драгоценных металлов для производства драгоценных металлов и аффинажа в текущем квартале;

2) определяются фактические общехозяйственные расходы предыдущего квартала, отражаемые по дебету счета 26 "Общехозяйственные расходы";

3) определяется общее количество работников, работавших в указанном в п. 2 предыдущем квартале, и фактически отработанное ими суммарное количество рабочих часов в квартале;

4) определяется количество работников, которые участвовали в оформлении документов по сделкам, указанным в п. 1;

5) реализацию промышленных продуктов, содержащих драгоценные металлы, лома и отходов драгоценных металлов для производства драгоценных металлов и аффинажа, осуществляют ежемесячно 2 работника, на основании этого рассчитывается количество рабочего времени за квартал;

6) определяется доля общехозяйственных расходов, приходящихся на реализацию промышленных продуктов, содержащих драгоценные металлы, лома и отходов драгоценных металлов для производства драгоценных металлов и аффинажа, по формуле п.5 / п.3;

7) определяется сумма общехозяйственных расходов текущего квартала, приходящаяся на реализацию промышленных продуктов, содержащих драгоценные металлы, лома и отходов драгоценных металлов для производства драгоценных металлов и аффинажа, по формуле: п. 2 X п. 6.

1.1.3.8. Операции займа в денежной форме. При определении доли общехозяйственных расходов применяется следующая схема:

- 1) определяется количество займов в отчетном периоде;
- 2) определяются фактические общехозяйственные расходы предыдущего квартала, отражаемые по дебету счета 26 "Общехозяйственные расходы";
- 3) определяется общее количество работников, работавших в указанном в п. 2 предыдущем квартале, и фактически отработанное ими суммарное количество рабочих часов в этом квартале;
- 4) определяется количество работников организации, которые участвовали в оформлении документов по сделкам, указанным в п.1.

Оформление документов по этим сделкам осуществляет 1 работник;

- 5) с учетом того, что на оформление документов необходимо в среднем потратить 8 часов рабочего времени, рассчитывается количество рабочего времени, потраченного работниками на оформление документов по соответствующим сделкам, по формуле: (п. 1 x п. 4) x 8 час.;
- 6) определяется доля общехозяйственных расходов, приходящихся на сделки по предоставлению займов, по формуле: п. 5 / п. 3;
- 7) определяется сумма общехозяйственных расходов текущего квартала, приходящаяся на операции по предоставлению займов, по формуле: п. 2 x п.6.

1.1.3.9. Реализация жилых домов, жилых помещений, а также долей в них. При определении доли общехозяйственных расходов, приходящихся на сделки по реализации жилых домов, жилых помещений, а также долей в них, применяется следующая схема:

- 1) определяется количество сделок по реализации жилых домов, жилых помещений, а также долей в них в текущем квартале;
- 2) определяются фактические общехозяйственные расходы предыдущего квартала, отражаемые по дебету счета 26 "Общехозяйственные расходы";
- 3) определяется общее количество работников, работавших в указанном в п. 2 предыдущем квартале, и фактически отработанное ими суммарное количество рабочих часов в этом квартале;
- 4) определяется количество работников, которые участвовали в оформлении документов по сделкам, указанным в п. 1 (1 бухгалтер, который отражает хозяйственные операции по данному виду услуг, 1 юрист-консульт);

5) с учетом того, что на оформление операций каждому работнику необходимо в среднем потратить 8 часов рабочего времени, рассчитывается количество рабочего времени, потраченного работниками на оформление сделок, по формуле: п. 1 x п. 4 x 8 час.;

6) определяется доля общехозяйственных расходов, приходящихся на реализацию жилых домов, жилых помещений, а также долей в них, по формуле: п. 5 / п.3;

7) определяется сумма общехозяйственных расходов текущего квартала, приходящаяся на реализацию жилых домов, жилых помещений, а также долей в них, по формуле: п. 2 x п. 6.

1.1.3.10. Передача на безвозмездной основе, оказание услуг по передаче в безвозмездное пользование объектов основных средств органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, а также государственным и муниципальным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям. При определении доли общехозяйственных расходов, приходящихся на указанные сделки, применяется следующая схема:

- 1) определяется количество сделок в текущем квартале;
- 2) определяются фактические общехозяйственные расходы предыдущего квартала, отражаемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы»;
- 3) определяется общее количество работников, работавших в указанном в п. 2 предыдущем квартале, и фактически отработанное ими суммарное количество рабочих часов в этом квартале;
- 4) определяется количество работников, которые участвовали в оформлении документов по сделкам, указанным в п. 1 (1 бухгалтер, который отражает хозяйственные операции по данному виду услуг);
- 3) с учетом того, что на оформление операций каждому работнику необходимо в среднем потратить 8 часов рабочего времени, рассчитывается количество рабочего времени, потраченного работниками на оформление сделок: $p.1 \times p.4 \times 8 \text{ час.}$;
- 4) определяется доля общехозяйственных расходов, приходящихся на сделки, по формуле: $p.5 / p.3$;
- 5) определяется сумма общехозяйственных расходов текущего квартала, приходящая на сделки, по формуле: $p.2 \times p.6$.

1.1.3.11. Реализация земельных участков (долей в них). При определении доли общехозяйственных расходов, приходящихся на сделки по реализации земельных участков (долей в них), применяется следующая схема:

- 1) определяется количество сделок по реализации земельных участков (долей в них) в текущем квартале;
- 2) определяются фактические общехозяйственные расходы предыдущего квартала, отражаемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы»;
- 3) определяется общее количество работников, работавших в указанном в п. 2 предыдущем квартале, и фактически отработанное ими суммарное количество рабочих часов в этом квартале;
- 4) определяется количество работников, которые участвовали в оформлении документов по сделкам, указанным в п. 1 (1 бухгалтер, который отражает хозяйственные операции по данному виду услуг);
- 5) с учетом того, что на оформление операций каждому работнику необходимо в среднем потратить 8 часов рабочего времени, рассчитывается количество рабочего времени, потраченного работниками на оформление сделок: $p.1 \times p.4 \times 8 \text{ час.}$;
- 6) определяется доля общехозяйственных расходов, приходящихся на реализацию земельных участков (долей в них), по формуле: $p.5 / p.3$;
- 7) определяется сумма общехозяйственных расходов текущего квартала, приходящая на реализацию земельных участков (долей в них), по формуле: $p.2 \times p.6$.

1.1.4. Виды деятельности, поименованные в пункте 1.1.1 настоящей учетной политики (за исключением подпункта 1) имеют разовый характер, не являются основным видом деятельности организации. Прямые расходы, связанные с этими видами деятельности не облагаются НДС или источником их финансирования является прибыль организации.

На первоначальном этапе товары (работы, услуги) приобретаются для деятельности, подлежащей налогообложению НДС, так как организация не располагает информацией о том, что при приобретении данных товаров (работ, услуг) предполагается их использование для операций по производству и реализации товаров (работ, услуг), не подлежащих обложению НДС.

На основании данных предположений не применяется абз.4 п.4 ст. 170 НК РФ. По общехозяйственным расходам, связанным с данными видами деятельности, производится восстановление НДС. Составляется сводный универсальный передаточный документ по конкретному виду деятельности на общую сумму восстановленного НДС по ставке 18% без указания конкретных универсальных передаточных документов от продавцов.

Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы проводятся по созданию новых видов конденсаторов. Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы являются дополнительным видом деятельности организации. Потребность в данном виде деятельности возникает у контрагентов по мере необходимости в данном виде работ (услуг).

Использование основных средств и нематериальных активов происходит в момент выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ.

Организация не располагает информацией о том, что при приобретении оборудования для производства предполагается его использование для операций по производству и реализации товаров (работ, услуг), не подлежащих обложению НДС. НДС по приобретенным основным средствам принимается к вычету в полном объеме, первоначальная стоимость основных средств НДС не включает.

Суммы налога, принятые к вычету по основным средствам и нематериальным активам, используемым для операций по производству и реализации товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению (научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы), подлежат восстановлению в размере суммы, пропорционально остаточной стоимости с учетом удельного веса в зависимости от месяца использования основных средств и нематериальных активов для операций по производству и реализации товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению.

1.1.5. Применяется отказ от права на освобождение от обложения НДС операций по передаче товаров (работ, услуг) в рекламных целях, расходы на приобретение (создание) единицы которых не превышают 100 рублей, на срок с 01.10.2014 до 30.09.2015. На 4 квартал 2015 года будет заявлен отказ от указанной льготы.

1.1.6. В организации установлено ведение отдельного учета для целей исчисления НДС по операциям реализации товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению по различным ставкам. В частности:

- 1) реализация товаров на экспорт - 0 %;
- 2) реализация продовольственных товаров – 10%, 18%;
- 3) реализация канцелярских товаров – 10%, 18%.

Раздельный учет обеспечивается путем обособления в аналитическом учете соответствующих балансовых счетов (90, 91, 62).

Установлен раздельный учет финансово-хозяйственных операций, связанных с экспортной деятельностью. Для распределения НДС, предъявленного продавцами по экспортным сделкам и сделкам на внутреннем рынке, используется доля продукции, реализованной на экспорт в общем объеме выручки на счете 90.1.

Для определения пропорции используется показатель выручки за предыдущий налоговый период (квартал). Этот показатель рассчитывается следующим образом:

- а) доля выручки от продажи продукции на экспорт = Выручка от продажи

продукции на экспорт / Общая сумма выручки от продажи продукции (за исключением цеха питания и Торгового дома «Элеконд»), реализованной покупателям (без НДС)) x 100%;

б) сумма входного НДС, приходящаяся на экспорт = Доля выручки от продажи продукции на экспорт X сумма НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) от продавцов (за исключением цеха питания и Торгового дома «Элеконд»). При формировании дополнительных листов книг покупок за предыдущие налоговые периоды для расчета доли входного НДС, приходящейся на экспорт, применяется доля выручки от реализации продукции на экспорт за текущий квартал;

в) доля подтвержденного экспорта текущего квартала = Подтвержденная сумма выручки по экспорту текущего квартала/ Общая сумма остатка на начало квартала выручки по экспорту и выручка по экспорту за текущий квартал;

г) сумма НДС по подтвержденному экспорту = сумма НДС, приходящаяся на экспорт X доля подтвержденного экспорта.

1.1.7. НДС на транспортно-заготовительные расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам определяется при помощи коэффициента на основании расчета:

(остаток транспортно-заготовительных расходов с НДС на начало месяца + сумма транспортно-заготовительных расходов с расшифровкой по статьям затрат (транспортные расходы, НДС на транспортные расходы, заработная плата с отчислениями работников (кладовщики и грузчики), таможенные платежи и оплата за хранение, командировочные расходы)) / (остаток материальных ценностей на начало месяца + приход материальных ценностей за отчетный месяц).

1.2. Порядок применения, нумерации, составления и оформления универсального передаточного документа, ведения книг покупок и книг продаж

1.2.1. Организация применяет универсальный передаточный документ. Универсальный передаточный документ является документом, служащим основанием для принятия покупателем предъявленных продавцом товаров (работ, услуг), сумм НДС к вычету.

Нумерация универсального передаточного документа производится организацией в порядке возрастания с начала календарного года.

1.2.2. Для внутреннего контроля по каждому виду хозяйственной деятельности ведутся отдельные книги покупок и продаж. Далее составляется свод по всем книгам покупок и продаж за месяц, затем общий свод за квартал с указанием строк декларации. Данная методика позволяет проводить своевременный контроль сумм НДС по строкам декларации.

1.2.3. В книге продаж в графе 13б и в книге покупок в графе 15 дополнительно указывается буква «а», если эта сумма является авансовым платежом, или буква «э», если сумма входного НДС по универсальному передаточному документу скорректирована на сумму НДС, приходящуюся на экспортную долю входного НДС по товарам (работам, услугам), используемых на производство экспортной продукции.

1.2.4. По каждому виду хозяйственной деятельности составляется отдельный

сводный дополнительный лист покупок (продаж). На основании отдельных дополнительных листов составляется общий лист книги покупок (продаж) за квартал с внесенными изменениями из дополнительных листов.

2. Налог на прибыль организаций

2.1. Метод учета доходов и расходов

2.1.1. Организация определяет доходы и расходы методом начисления.
(*Основание: [ст. ст. 271, 272 НК РФ](#)*)

2.1.2. Учет доходов и расходов от реализации ведется в регистрах налогового учета по формам, приведенным в СТП ЕВАЯ 111.1-2006.

2.1.3. Учет внереализационных доходов и расходов ведется в регистрах налогового учета по формам, приведенным в СТП ЕВАЯ 111.1-2006.
(*Основание: [ст. 314 НК РФ](#)*)

2.2. Доходы

2.2.1. К налогооблагаемым доходам организации относятся:

- доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (далее - доходы от реализации);
- внереализационные доходы.

(*Основание: [пп. 1, 2 п. 1 ст. 248 НК РФ](#)*)

2.2.2. Доходы от реализации включают:

- выручку от реализации товаров собственного производства (продукции организации) за вычетом НДС, предъявленного покупателям;
- выручку от реализации иного имущества, а также имущественных прав организации за вычетом НДС, предъявленного покупателям (цессионариям);
- выручку от сдачи имущества (включая земельные участки) в аренду (субаренду);
- выручку от реализации работ и услуг за вычетом НДС, предъявленного заказчиком.

Датой получения доходов от реализации признается дата передачи права собственности на продукцию, иное имущество, имущественные права, результаты выполненных работ или дата оказания услуг независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату.

(*Основание: [п. 1 ст. 39](#), [п. 1 ст. 248](#), [п. 1 ст. 249](#), [п. 3 ст. 271 НК РФ](#)*)

2.2.3. Датой реализации недвижимого имущества признается:

- в отношении недвижимого имущества, переданного покупателям до 01.01.2013, - дата государственной регистрации права собственности покупателя на объект недвижимости;
- в отношении недвижимого имущества, переданного покупателям с 01.01.2013, - дата передачи недвижимого имущества приобретателем по универсальному

передаточному документу здания (сооружения) согласно СТП ЕВАЯ 111.2-2011.
(Основание: абз. 2 п. 3 ст. 271 НК РФ, Письма ФНС России от 20.12.2012 N ЕД-4-3/21729@, Минфина России от 15.11.2012 N 03-03-10/127)

2.2.4. Доходы, не являющиеся доходами от реализации, признаются внереализационными доходами.

Дата получения внереализационных доходов определяется в соответствии с п. 4 ст. 271 НК РФ.

2.3. Расходы

2.3.1. Расходы организации включают:

- расходы, связанные с производством и реализацией, которые подразделяются на:

- а) прямые расходы;
- б) косвенные расходы;
- внереализационные расходы.

(Основание: п. 2 ст. 252, п. 1 ст. 318 НК РФ)

2.3.2. Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации продукции, в стоимости которой они учтены.

К прямым расходам в целях налогообложения прибыли относятся те виды расходов, которые формируют неполную фактическую себестоимость незавершенного производства (НЗП), полуфабрикатов и готовой продукции в бухгалтерском учете (все виды расходов, за исключением общехозяйственных расходов и расходов на продажу).

К составу прямых расходов относятся следующие статьи, учитываемые на счете 20 «Основное производство»:

- сырье и материалы, использованные в производстве (образующие основу);
- транспортно–заготовительные расходы на приобретение материалов, расходы на упаковку, испытания;
- инструмент, приспособления, инвентарь, не являющиеся амортизируемым имуществом;
- комплектующие изделия;
- топливо, энергия на технологические цели;
- услуги производственного характера;
- изделия собственного производства;
- затраты на контроль, текущее усовершенствование конструкции и технологии;
- расходы на оплату труда;
- страховые взносы, начисленные на заработную плату;
- взносы на страхование от несчастных случаев.

Распределение расходов, не относящихся напрямую к производству конкретного вида продукции, производится в порядке, описанном в п. п. 11.3 - 11.6 Учетной политики для целей бухгалтерского учета.

(Основание: последний абзац п. 1, абз. 2 п. 2 ст. 318, абз. 5 п. 1 ст. 319 НК РФ)

2.3.3. Продукция, не прошедшая всех операций обработки (изготовления), предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукomплектованные, не прошедшие испытаний и технической приемки относятся к

незавершенному производству. Незавершенное производство по счету 20 «Основное производство» отражается в бухгалтерском балансе: по прямым статьям затрат, рассчитанным по нормативам по продукции основных видов деятельности. Незавершенное производство по научно–исследовательским, опытно–конструкторским и технологическим работам учитывается по полной себестоимости.

(Основание: [ст. 319 НК РФ](#))

2.3.4. К косвенным расходам относятся все иные расходы, а также страховые отчисления на заработную плату, начисленную за счет прибыли, за исключением внереализационных расходов. При этом в налоговом учете сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся к расходам текущего (налогового) периода.

Признаваемые в целях налогообложения прибыли косвенные расходы на производство и реализацию, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода.

(Основание: [п. 2 ст. 318 НК РФ](#))

2.3.5. К внереализационным расходам относятся обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией.

Внереализационные расходы учитываются при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций на дату их признания, определенную в [п. 7 ст. 272 НК РФ](#).

(Основание: [ст. 265 НК РФ](#))

2.4. Основные средства

2.4.1. Первоначальная стоимость объектов основных средств и срок их полезного использования

2.4.1.1. Под основными средствами (ОС) в целях налогообложения понимается имущество, используемое в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией, первоначальная стоимость которого превышает 40 000 руб.

(Основание: [абз. 1 п. 1 ст. 257 НК РФ](#))

2.4.1.2. Первоначальная стоимость объекта ОС определяется как сумма расходов на его приобретение (сооружение, изготовление), доставку и доведение до состояния, в котором объект пригоден к эксплуатации, за исключением НДС.

Таможенные пошлины и сборы, уплаченные при приобретении импортируемого имущества, включаются в его первоначальную стоимость.

Не включаются в первоначальную стоимость объекта ОС, а учитываются в составе расходов того периода, в котором они понесены, следующие расходы:

- государственная пошлина за регистрацию прав на недвижимое имущество и землю, сделок с указанными объектами, уплаченная после включения объекта в состав амортизируемого имущества;

- затраты на демонтаж выведенного из эксплуатации ОС, располагавшегося на месте создания нового объекта;

- проценты по кредитам и займам, привлеченным (использованным) для

приобретения (строительства) ОС;

- расходы, понесенные организацией в связи с привлечением кредитов и займов для приобретения (строительства) ОС.

(Основание: [пп. 40 п. 1 ст. 264](#), [абз. 2 п. 1 ст. 257](#), [пп. 2, 8, 20 п. 1 ст. 265 НК РФ](#))

2.4.1.3. Срок полезного использования объекта ОС определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, на основании [Классификации](#) основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (далее - Классификация ОС).

Для основных средств, не указанных в [Классификации](#) ОС, срок полезного использования устанавливается комиссией в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей.

(Основание: [п. п. 1, 6 ст. 258 НК РФ](#))

2.4.2. Амортизация основных средств

2.4.2.1. По всем группам амортизируемых ОС организация применяет линейный метод начисления амортизации.

(Основание: [пп. 1 п. 1, п. 3 ст. 259 НК РФ](#))

2.4.2.2. Амортизация по всем объектам ОС начисляется по основным нормам амортизации без применения к ним понижающих и повышающих коэффициентов.

(Основание: [п. 1 ст. 259 НК РФ](#))

2.4.2.3. Приобретенные объекты ОС, бывшие в употреблении, включаются в состав той амортизационной группы (подгруппы), в которую они были включены у предыдущего собственника. Последнее должно быть подтверждено документально.

Норма амортизации по таким объектам ОС определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на число месяцев эксплуатации данного имущества у предыдущих собственников.

(Основание: [п. п. 7, 12 ст. 258 НК РФ](#))

2.4.2.4. Организация использует право на амортизационную премию в следующих размерах:

- 10% от первоначальной стоимости основных средств 1-2 амортизационной группы;

- 30% от первоначальной стоимости основных средств 3-7 амортизационной группы.

(Основание: [ст. 258 НК РФ](#))

2.5. Нематериальные активы

2.5.1. Срок полезного использования нематериальных активов

Срок полезного использования нематериальных активов (НМА) устанавливается комиссией, назначаемой приказом руководителя:

- исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с

законодательством Российской Федерации или применимым законодательством иностранного государства;

- исходя из предполагаемого полезного срока использования НМА, обусловленного соответствующими договорами.

Срок полезного использования товарных знаков устанавливается исходя из срока действия свидетельства на товарный знак. Затраты организации на продление срока действия свидетельства на товарный знак не изменяют его первоначальную стоимость, а учитываются как прочие расходы, связанные с производством и реализацией.

По НМА, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизации устанавливаются исходя из срока полезного использования, равного 10 годам. К таким объектам НМА относится фирменное наименование организации.

(Основание: [п. 2 ст. 258](#), [пп. 49 п. 1 ст. 264 НК РФ](#))

2.5.2. Амортизация нематериальных активов

2.5.2.1. При начислении амортизации нематериальных активов (НМА) применяется линейный метод.

(Основание: [пп. 1 п. 1 ст. 259 НК РФ](#))

2.5.2.2. НМА стоимостью не более 40 000 руб. не признаются амортизируемым имуществом. При вводе в эксплуатацию их стоимость в полной сумме подлежит единовременному списанию в составе материальных расходов.

(Основание: [п. 1 ст. 256](#), [пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ](#), [Письмо ФНС России от 01.11.2011 N ЕД-4-3/18192](#))

2.6. Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки

2.6.1. Расходы, непосредственно связанные с выполнением научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок (НИОКР) (за исключением поименованных в [пп. 1 - 3, 5 и 6 п. 2 ст. 262 НК РФ](#)), включаются в состав прочих расходов в отчетном (налоговом) периоде, в котором завершены такие исследования или разработки (отдельные этапы работ), в полной сумме независимо от результата НИОКР.

(Основание: [пп. 4 п. 2, п. п. 4, 5 ст. 262 НК РФ](#), [Письмо Минфина России от 13.12.2011 N 03-03-06/1/820](#))

2.6.2. Если в результате выполнения НИОКР организация получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, указанные в [п. 3 ст. 257 НК РФ](#), то НМА в налоговом учете не признаются, а произведенные расходы на НИОКР учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в течение двух лет.

(Основание: [п. 9 ст. 262 НК РФ](#))

2.7. Расходы на приобретение права на земельные участки

Расходы на приобретение права на земельные участки, находящиеся в

государственной или муниципальной собственности, по договорам, заключенным в период с 1 января 2007 г. по 31 декабря 2011 г., включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

Указанные расходы принимаются к учету в конце каждого отчетного (налогового) периода равномерно в течение пяти лет начиная с момента документального подтверждения факта подачи документов на регистрацию права на земельные участки.

Если срок расчетов по договору на приобретение права на земельный участок превышает пять лет, расходы делятся равными долями на срок, установленный договором.

(Основание: [п. 3 ст. 264.1 НК РФ](#), [п. 5 ст. 5 Федерального закона от 30.12.2006 N 268-ФЗ](#))

2.8. Метод оценки сырья и материалов при определении размера материальных расходов

2.8.1. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении товаров(выполнении работ, оказании услуг), применяются следующие методы оценки указанного сырья и материалов:

- материально-производственные запасы - по себестоимости каждой единицы запасов, за исключением драгоценных металлов, горюче-смазочных материалов и материалов, переданных в переработку;

- драгоценные металлы, горюче-смазочные материалы и материалы, переданные в переработку - по средней стоимости. Методика учета отражена в учетной политике для целей бухгалтерского учета;

(Основание: [ст. 254 НК РФ](#))

2.8.2. Стоимость имущества, перечисленного в пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ (не являющегося амортизированным), включается в состав материальных расходов равными частями в течение срока использования этого имущества.

(Основание: [пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ](#))

2.8.3. Фактическая стоимость продукции для налогового учета рассчитывается по прямым затратам. Для налогового учета незавершенное производство учитывается по данным бухгалтерского учета.

2.8.4. На начало 2007 года, остатки готовой продукции по фактической полной себестоимости и в части прямых затрат на складе распределены на каждый номинал пропорционально нормативной себестоимости в прямых затратах и в полной себестоимости. Фактическая себестоимость выпуска готовой продукции в прямых затратах и полной фактической себестоимости за месяц распределяется на каждый номинал пропорционально нормативной себестоимости в прямых затратах и по полной фактической себестоимости. Списание готовой продукции при ее реализации и ином выбытии производится по номиналам по фактической себестоимости в прямых затратах и по полной фактической себестоимости того месяца, в котором был выпущен данный номинал.

2.9. Расходы на оплату труда

2.9.1. Расходы на оплату труда включают любые начисления работникам, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, положением об оплате труда работников организации, положением о премировании работников организации, коллективным и трудовыми договорами.

(Основание: [ст. 255 НК РФ](#))

2.9.2. Учет расходов на оплату труда ведется в регистрах бухгалтерского учета.

2.10. Расходы в виде процентов по долговым обязательствам

2.10.1. Расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида (выраженным в условных денежных единицах по установленному соглашением сторон курсу условных денежных единиц) относятся к внереализационным расходам независимо от цели привлечения заемных средств.

(Основание: [пп. 2 п. 1 ст. 265 НК РФ](#))

2.10.2. Сумма процентов по долговым обязательствам, подлежащая включению во внереализационные расходы, определяется на конец каждого месяца исходя из установленных по каждому виду долговых обязательств доходности (но не выше фактической) и срока действия такого долгового обязательства.

(Основание: [абз. 2 п. 4 ст. 328 НК РФ](#))

2.10.3. При определении суммы процентов, включаемой в расходы, учитывается предельная величина процентов, признаваемых расходом. Предельная величина процентов, признаваемых расходом (включая проценты и суммовые разницы по обязательствам, выраженным в условных денежных единицах по установленному соглашением сторон курсу условных денежных единиц), принимается равной фактической ставке, если иное не установлено действующим законодательством.

(Основание: [п. 1 ст. 269 НК РФ](#))

2.11. Отчетный период и исчисление авансовых платежей по налогу на прибыль

Отчетными периодами для налогоплательщиков, исчисляющих ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, признаются месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года.

(Основание: [п. 2 ст. 285 НК РФ](#))

3. Налог на доходы физических лиц

Учет доходов, начисленных физическим лицам, в отношении которых организация выступает налоговым агентом, а также сумм удержанного с них налога ведется в налоговых регистрах по учету доходов, вычетов и налога на доходы физических лиц согласно Приложению к настоящей учетной политике.

(Основание: [п. 1 ст. 230 НК РФ](#))

4. Налог на имущество организаций

В организации ведется отдельный учет объектов ОС, являющихся объектами налогообложения по налогу на имущество организаций и не являющихся таковыми. Учет организован на счетах бухгалтерского учета 01 "Основные средства", 02 "Амортизация основных средств", предусмотренных Рабочим планом счетов.
(*Основание: п. п. 1,4 ст. 374 НК РФ*)

