

ПОЛОЖЕНИЕ
ПО УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ
для целей бухгалтерского учета на 2008 год

Москва 2007

1. ВВЕДЕНИЕ

Настоящее Положение по учетной политике ОАО «Российские коммунальные системы» (далее – Предприятие) для целей бухгалтерского учета (далее – Положение)

разработано в соответствии с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету Российской Федерации.

Учетная политика сформирована на 2008 год и не подлежит изменению за исключением следующих случаев:

- реорганизации Предприятия (слияния, разделения, присоединения и др.);
- изменений в законодательстве Российской Федерации или в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета Российской Федерации;
- разработки новых способов ведения бухгалтерского учета;
- осуществления Предприятием новых видов деятельности.

Изменение учетной политики вводится с 1 января года (начала финансового года), следующего за годом утверждения изменения.

ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИИ

Ответственность за организацию бухгалтерского учета на Предприятии, соблюдение законодательства при осуществлении хозяйственных операций несет Президент.

Бухгалтерский учет может осуществляться Бухгалтерской службой Предприятия или специализированной организацией на договорных началах.

Обособленные подразделения Предприятия не являются юридическими лицами и наделяются Предприятием имуществом и действуют в соответствии с:

- *положениями об обособленных подразделениях*, утвержденными Советом директоров Предприятия;
- другими документами внутреннего нормативного регулирования, принятыми на Предприятии.

При организации бухгалтерского учета в Обособленных подразделениях следует руководствоваться:

- действующим законодательством РФ;
- *положениями об обособленных подразделениях*, утвержденными руководителем Предприятия
- настоящим *Положением по учетной политике*,
- другими документами внутреннего нормативного регулирования, принятыми на Предприятии.

Бухгалтерский учет финансово-хозяйственной деятельности Предприятия в целом ведется в головном подразделении. Все первичные документы передаются обособленным подразделением для их учета в головное подразделение, и учет осуществляется централизованно. Отражение хозяйственных операций обособленного подразделения производится на счетах бухгалтерского учета Предприятия с выделением аналитического признака обособленного подразделения.

Выделение обособленного подразделения Предприятия на отдельный баланс определяется учредительными документами Предприятия, в том числе его уставом и положением об обособленном подразделении.

Порядок ведения бухгалтерского учета на Предприятии, имеющем обособленные подразделения, зависит от характера и объема полномочий, предоставляемых Головным подразделением обособленным подразделениям.

ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ ДОКУМЕНТООБОРОТА

На Предприятии применяются унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные Госкомстатом РФ

При оформлении финансово-хозяйственных операций, по которым не предусмотрены унифицированные формы, применяются формы первичных учетных документов, разработанные Предприятием самостоятельно в соответствии с требованиями Федерального Закона от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, устанавливается внутренним организационно-распорядительным документом Предприятия, либо выдаются соответствующие доверенности.

Информация, содержащаяся в принятых к учету первичных документах, накапливается и систематизируется в регистрах бухгалтерского учета. Регистры учета на предприятии формируются путем автоматизированного ведения бухгалтерского учета с помощью специализированных компьютерных программных средств : 1С-Предприятие 8.0, 1С-Зарплата+Кадры (версия 8.0). Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной.

Методические аспекты учетной политики

2. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

2.1. Порядок отнесения активов к основным средствам

Порядок принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве основного средства регулируется нормами ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (п.4 ПБУ 6/01). К объектам основных средств относятся активы стоимостью более 20000 руб. за единицу.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Существенным отличием признается разница в сроках полезного использования таких частей, превышающая 12 месяцев.

Объекты недвижимости, права на которые подлежат регистрации и по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемые принимаются к учету в качестве основных средств сразу после начала фактической эксплуатации. Данные объекты учитываются на отдельном субсчете к счету учета основных средств.

Если указанные объекты фактически эксплуатируются, а документы на регистрацию права собственности не поданы, то учет их также ведется обособленно – на отдельном субсчете к счету учета основных средств, т.к. данные объекты фактически используются по функциональному назначению и приносят Предприятию доход.

Активы, в отношении которых выполняются условия п.4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 20 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления за плату во временное пользование и (или) владение, отражаются в составе доходных вложений в материальные ценности.

Основные средства, полученные Предприятием по договору аренды за исключением финансовой (лизинга), учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства». Основные средства, полученные по договору финансовой аренды, учитываются в соответствии с условиями договора – на забалансовом счете 001 или в составе Основных средств – на счете 01.

Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, в форме неотделимых улучшений, произведенные арендатором с согласия арендодателя и не возмещаемые им, учитываются арендатором в составе основных средств.

Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя, которые по условиям договора арендодатель возмещает арендатору по завершении работ, учитываются на счете 08-03-06 «Капитальные вложения в арендованные основные средства» с последующей продажей их арендодателю.

Компенсация арендодателя, в счет возмещения им затрат на возведение неотделимых улучшений, признаются у арендатора прочими поступлениями от продажи основных средств и прочих активов.

В составе основных средств учитываются также: земельные участки; объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы); капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы).

2.2. Порядок оценки основных средств

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая включает в себя сумму фактических затрат по приобретению, сооружению и изготовлению и доведению до состояния, в котором они пригодны к эксплуатации, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев предусмотренных законодательством) (п.8 ПБУ 6/01).

В первоначальную стоимость объектов основных средств, независимо от способа поступления, включаются также фактические затраты Предприятия на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче

организацией (п.11 ПБУ 6/01). Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравниваемых обстоятельствах Предприятие обычно определяет стоимость аналогичных ценностей.

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации. Сумма налога на добавленную стоимость по основным средствам, принятым в качестве вноса в уставный капитал, подлежащая налоговому вычету у принимающей организации в порядке, установленном НК РФ, подлежит отражению в бухгалтерском учете принимающей организации по дебету счета учета налога на добавленную стоимость в корреспонденции с кредитом счета учета добавочного капитала.

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Переоценка отдельных однородных групп основных средств может проводиться в периоды и в сроки, установленные приказом руководителя Предприятия.

Согласно ПБУ 1/98, утвержденного приказом Минфина РФ от 09.12.1998 № 60н, решение проводить переоценку основных средств, равно как и отказ в дальнейшем от данного решения, является изменением учетной политики Предприятия.

Предприятие может проводить переоценку объектов основных средств в случае возникновения дисбаланса между учетной и восстановительной стоимостью. Различия между этими оценками могут возникать:

- если изменилось состояние рынка, которое повлекло существенное изменение рыночных цен на принятые к учету объекты основных средств и высокотехнологичных объектов (компьютеров, видеокамер, средств мобильной связи и телекоммуникаций);
- если существующие темпы инфляции приводят к тому, что стоимость объектов основных средств, приобретенных несколько лет назад, не соответствует рыночному уровню цен, а накопление амортизации не обеспечивает формирование источника, достаточного для замены износившихся объектов.

Переоценка проводится по группам однородных объектов основных средств исходя из текущей (восстановительной) стоимости.

В качестве однородных групп основных средств для проведения переоценки Предприятиями используется группировка основных средств, содержащаяся в таблице показателей раздела «Основные средства» формы N 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» (приказ Минфина России от 22.07.03 г. N 67н).

Предприятия могут дифференцировать рекомендуемые группы основных средств на несколько более мелких, закрепив разукрупнение групп приказом руководителя Предприятия.

Результаты проведенной переоценки объектов основных средств по состоянию на первое число отчетного года подлежат отражению в бухгалтерской отчетности обособленно.

Результаты переоценки не включаются в данные бухгалтерской отчетности предыдущего отчетного года и принимаются при формировании данных бухгалтерского баланса на начало отчетного года.

Сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал Предприятия.

Сумма уценки объекта основных средств, относится на счета учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Сумма уценки объекта основных средств относится в уменьшение добавочного капитала Предприятия, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды.

Превышение суммы уценки объекта над суммой его дооценки, зачисленной в добавочный капитал Предприятия в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, относится на счета учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Сумма, отнесенная на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытый убыток), должна быть раскрыта в бухгалтерской отчетности предприятия.

При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки переносится с добавочного капитала Предприятия в его нераспределенную прибыль.

2.3. Порядок определения срока полезного использования основных средств и начисления амортизации по основным средствам

Срок полезного использования объектов основных средств определяется в соответствии с техническими условиями (технической документацией объекта), исходя из принятой классификации основных средств по группам амортизационных отчислений согласно Постановлению Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (По основным средствам введенным в эксплуатацию до 01.01.2007 года применяется Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»; по основным средствам, введенным в эксплуатацию после 01.01.2007 года применяется Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» с учетом внесенных изменений в Классификацию Постановлением Правительства РФ от 18.11.2006 г. № 697.) (далее – Классификация), устанавливается на дату ввода в эксплуатацию объекта основных средств.

Изменение срока полезного использования возможно в случае реконструкции (модернизации, технического перевооружения) объекта основных средств, но в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее был включен данный объект.

При отсутствии отдельных объектов основных средств в Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, срок полезного использования для целей бухгалтерского учета устанавливается Предприятием следующим образом:

- исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

- исходя из ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта.

При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, срок их полезного использования определяется:

- исходя из срока полезного использования, установленного в вышеуказанном порядке, уменьшенного на количество месяцев эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками;
- если определить срок полезного использования указанным выше способом невозможно (например, срок фактического использования предыдущими собственниками выше или равен максимальному сроку полезного использования, установленного объектов данной классификации амортизационной группы), то комиссия самостоятельно определяет срок полезного использования указанного основного средства с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится **линейным способом** с месяца, следующего **за месяцем ввода их в эксплуатацию**.

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемым, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию.

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств приостанавливается приказом руководителя Предприятия в следующих случаях:

- на период восстановления объектов основных средств, продолжительность которого превышает 12 месяцев;
- при консервации на срок более 3 месяцев.

Если объекты недвижимости были включены в состав основных средств до внесения записи в государственный реестр, то после внесения записи производится уточнение их стоимости (увеличение) и соответствующее уточнение ранее начисленной суммы амортизации.

Капитальные вложения в виде неотделимых улучшений арендованных объектов основных средств, **произведенные с согласия арендодателя**, стоимость которых не возмещается арендодателем, амортизируются арендатором в течение срока действия договора аренды, исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого в соответствии с Классификацией.

Капитальные вложения, стоимость которых возмещается арендатору арендодателем, амортизируются арендодателем в порядке, установленном настоящим разделом учетной политики.

Начисление амортизации продолжается по объектам основных средств, переданным в безвозмездное пользование.

Объекты основных средств, стоимостью **менее 20 тысяч рублей**, отражаются в учете в составе материально-производственных запасов на субсчете «Активы со сроком использования свыше 12 месяцев, учитываемые в составе МПЗ» к счету 10 «Материалы».

Стоимость таких активов включается Предприятием в состав расходов в момент передачи в эксплуатацию (использование).

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации на Предприятии ведется их учет на забалансовом счете 014 «Активы (МПЗ) со сроком использования свыше 12 месяцев, переданные в эксплуатацию».

Инвентаризация основных средств производится 1 раз в три года, за исключением случаев, предусмотренных законодательством.

3. УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Порядок принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива регулируется нормами ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» (п.3 ПБУ 14/2007).

К нематериальным активам относятся:

- исключительное право патентообладателя на изобретения, промышленные образцы и полезную модель;
- исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительное право владельца на товарный знак, знак обслуживания;
- положительная деловая репутация.

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости, складывающейся из суммы фактических расходов на их приобретение или создание (изготовление) за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Первоначальная стоимость нематериального актива определяется по специальным правилам, устанавливаемым пп. 11,13,14 ПБУ 14/2000 в случае его поступления на баланс Предприятия:

- безвозмездно (по договору дарения);
- в качестве вклада в уставной капитал;
- по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Предприятие может раз в год проводить переоценку групп однородных нематериальных активов в порядке, установленном пп.18-21 ПБУ 14/2007.

Предприятие может раз в год проводить проверку на обесценение нематериальных активов в порядке, предусмотренном п.22 ПБУ 14/2007.

Нематериальные активы, полученные в пользование, должны учитываться пользователем на забалансовом счете, в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения установленного лицензионным соглашением (п.37 ПБУ 14/2007).

Стоимость нематериальных активов погашается посредством начисления амортизации. Амортизация начисляется ежемесячно **линейным способом** по нормам

амортизации, определенным исходя **из срока полезного использования** объекта нематериальных активов. Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется Предприятием на необходимость его уточнения (п.30 ПБУ 14/2007). При существенном изменении в расчете ожидаемых экономических выгод от использования актива способ амортизации подлежит корректировке.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления на счете 05 «Амортизация нематериальных активов» и признаются расходами по обычным видам деятельности.

Определение **срока полезного использования** нематериальных активов производится исходя из:

- срока действия прав Предприятия на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

Ожидаемый срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется специально созданной комиссией на основании приказа руководителя Предприятия.

Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности Предприятия.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Предприятием на необходимость его уточнения (п.27 ПБУ 14/2007). Проверка также проводится в отношении факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования актива.

Списание нематериальных активов в случае прекращения их использования для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг либо для управленческих нужд производится на основании решения комиссии, утвержденного приказом руководителя Предприятия. Дата списания нематериального актива с бухгалтерского учета определяется исходя из установленных нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету правил признания доходов либо расходов.

В бухгалтерской отчетности Предприятие отражает – в составе форм отчетности или в пояснительной записке – информацию об объектах нематериальных активов в объеме, установленном п.40-41 ПБУ 14/2007.

4. УЧЕТ ВЛОЖЕНИЙ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Капитальными вложениями в целях настоящего Положения признаются инвестиции в основной капитал (основные средства), в том числе затраты на новое строительство, расширение, реконструкцию и техническое перевооружение действующих предприятий, приобретение машин, оборудования, инструмента, инвентаря, проектно-изыскательские работы и другие затраты. Объектами капитальных вложений являются различные виды вновь создаваемого и модернизируемого имущества за изъятиями, устанавливаемыми федеральным законодательством.

Учет капитальных вложений на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизация собственных объектов основных средств ведется обособленно на отдельном субсчете к счету учета вложений во внеоборотные активы.

Учет капитальных вложений в **арендованные объекты основных средств** (отделимые неотделимые) также ведется обособленно на отдельном субсчете к счету учета вложений во внеоборотные активы.

5. ПОРЯДОК УЧЕТА МАТЕРИАЛОВ

Материалы — вид запасов, к которым относятся сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тара, запасные части, строительные и прочие материалы.

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по **фактической себестоимости** их приобретения (заготовления).

Фактической себестоимостью материалов, **приобретенных за плату**, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Дополнительные расходы, сверх стоимости материалов, уплачиваемой в соответствии с договорами поставщикам (в т.ч. расходы на доставку и приведение их в состояние пригодное к использованию), **включаются в фактическую себестоимость** пропорционально сумме приобретаемых групп (видов) материалов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по **средней себестоимости**, которая рассчитывается по каждому номенклатурному номеру (группе, виду запасов).

Учет поступления материалов отражается Предприятием на счете 10 **без использования** счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Аналитический учет материально-производственных запасов ведется таким образом, чтобы обеспечить выделение в финансовой отчетности остатков материально-производственных запасов предназначенных для капитального строительства, реконструкции и/или капитализируемых ремонтов.

При продаже (отпуске) товаров в оптовой торговле их стоимость списывается по средней себестоимости.

6. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

6.1 Порядок отнесения активов к финансовым вложениям

Предприятие относит активы к финансовым вложениям в соответствии с нормами Положения по бухгалтерскому учету финансовых вложений ПБУ 19/02, утвержденного приказом Минфина РФ от 10.12.2002г. №126Н.

Предприятие учитывает в составе **финансовых вложений** следующие виды активов при единовременном выполнении условий п.2 ПБУ19/02:

- государственные и муниципальные ценные бумаги;
- ценные бумаги других организаций;

- долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных Предприятий);
- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;
- вклады организации-товарища по договору простого товарищества.

Финансовые вложения учитываются Предприятием на счете 58 «Финансовые вложения» за исключением депозитных вкладов. Для классификации финансовых вложений по их гражданско-правовому виду в ЕПС предусмотрено открытие специальных субсчетов к счету 58 «Финансовые вложения».

Дебиторская задолженность, приобретенная на основании договора уступки права требования, с целью проведения взаиморасчетов (сумма, уплаченная по договору уступке равна сумме долга), а не с целью извлечения дохода, к финансовым вложениям не относятся и учитываются в составе дебиторской задолженности на выделенном субсчете к счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Неэмиссионные долговые ценные бумаги (векселя третьих лиц, банковские векселя), а также беспроцентные займы, при отсутствии их способности приносить Предприятию экономические выгоды (доход) в будущем, не учитываются в составе финансовых вложений. Вышеперечисленные активы классифицируются Предприятием как дебиторская задолженность и учитываются на выделенных субсчетах к счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Единицей учета финансовых вложений является:

- по вкладам в уставные капиталы акционерных обществ (АО) (инвестиции в акции) – выпуск эмиссионных ценных бумаг по каждому эмитенту;
- по вкладам в уставные (складочные) капиталы прочих организаций (кроме АО) – каждая доля (пай) в складочном капитале другой организации;
- по долговым эмиссионным ценным бумагам (облигации) – выпуск долговых эмиссионных ценных бумаг по каждому эмитенту;
- по векселям, предоставленным займам, депозитным вкладам в кредитных учреждениях, приобретенной дебиторской задолженности на основании уступки права требования – каждая единица вложений.

6.2 Порядок оценки финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по **первоначальной стоимости**. Определение первоначальной стоимости финансовых вложений зависит от способа их получения Предприятием.

Первоначальной стоимостью **финансовых вложений, приобретенных за плату**, признается **сумма всех фактических затрат** на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением указанных активов (в т.ч. суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с их приобретением, и вознаграждения, уплачиваемые посредникам, через которых они приобретены).

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

Первоначальной стоимостью **ценных бумаг, полученных безвозмездно**, признается:

- по ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг – их **текущая рыночная стоимость**, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг, на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- по ценным бумагам, не обращающимся на организованном рынке ценных бумаг – сумма **денежных средств, которая может быть получена в результате продажи** полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету.

Первоначальной стоимостью **финансовых вложений, внесенных в счет вклада организации-товарища по договору простого товарищества**, признается их денежная оценка, согласованная товарищами в договоре простого товарищества.

Ценные бумаги, не принадлежащие Предприятию на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора (залога, доверительного управления) принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре.

Первоначальной стоимостью **финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами**, признается стоимость активов, переданных (подлежащих передаче) Предприятием, которая устанавливается исходя из **цены**, по которой в сравнимых обстоятельствах Предприятие определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость таких активов, стоимость финансовых вложений, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.

В целях **последующей оценки** и определения стоимости финансовых вложений при их выбытии учет финансовых вложений в виде инвестиций в акции и долговые ценные бумаги ведется раздельно:

- по финансовым вложениям, по которым определяется текущая рыночная стоимость;
- по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

с применением аналитического признака **«Имеющие рыночную котировку / Не имеющие рыночной котировки»**.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в учете и отчетности по **текущей рыночной стоимости**, путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится ежеквартально, при этом разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости и предыдущей оценкой относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов).

Финансовые вложения (долговые ценные бумаги), по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в учете и отчетности по **первоначальной стоимости**, при этом **разница** между первоначальной и номинальной стоимостью **долговых ценных бумаг** относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов) равномерно с ежемесячной периодичностью в течение срока их обращения.

При выбытии финансовых вложений (за исключением долговых ценных бумаг, по которым производилась дооценка до номинала), по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

6.3 Порядок создания резерва под обесценение финансовых вложений

По финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, но демонстрируется устойчивое существенное снижение стоимости, Предприятия создают резерв под их обесценение.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно (более 20%) выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно (более 20%) изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Проверка на обесценение проводится Предприятием **ежеквартально** при наличии признаков обесценения.

Признаки обесценения:

- появление у организации-эмитента ценных бумаг, имеющих в собственности у организации, либо у ее должника по договору займа признаков банкротства либо объявление его банкротом;
- совершение на рынке ценных бумаг значительного количества сделок с аналогичными ценными бумагами по цене существенно ниже их учетной стоимости;
- отсутствие или существенное снижение поступлений от финансовых вложений в виде процентов или дивидендов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем.

Резерв формируется на величину разницы между учетной и **расчетной стоимостью (ценой)** финансовых вложений.

Для определения расчетной цены Предприятие применяет по:

- акциям – метод оценки с привлечением оценщика или, при самостоятельном определении, метод оценки чистых активов эмитента, приходящейся на соответствующую акцию, при этом стоимость чистых активов эмитента оценивается в порядке, установленном Минфином РФ и федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг, по состоянию на последнюю отчетную дату, предшествующую расчету;
- вексям (за исключением дисконтных) – метод расчета, исходя из ставки рефинансирования ЦБ РФ;
- дисконтным вексям - метод расчета наращенных (накопленных) сумм процентных выплат (доходов) к получению.

При определении расчетной цены векселя Предприятие применяет **следующую методику**.

Для формирования резерва при определении расчетной цены векселя необходимо использовать правило:

Дата реализации векселя приравнивается к дате формирования резерва, т.е. датой реализации векселей признается последний день квартала для целей исчисления резерва
(последний день квартала - 31.03; 30.06; 30.09; 31.12)

Формула определения расчетной цены векселя (за исключением дисконтного)

Принимая за доходность к погашению ставку рефинансирования, расчетную цену векселя на дату реализации можно определить по следующей формуле:

$$\text{Расчетная цена} = \frac{N}{1 + z/100 \times T/365},$$

где:

N - номинал векселя;

z - ставка рефинансирования ЦБ РФ на дату реализации векселя;

T - оставшийся срок обращения векселя с даты реализации до даты погашения.

Формула определения расчетной цены дисконтного векселя

$$\text{Расчетная цена} = N - (d \times T)$$

где:

d - ежедневный прирост стоимости векселя;

N – номинал векселя;

T – количества дней, оставшихся до даты погашения векселя с даты реализации векселя.

z – ставка рефинансирования ЦБ РФ.

$$\text{Ежедневный прирост стоимости векселя } d = (N \times z\%) / 365 \text{ дн.}$$

Исходные данные для определения, оставшегося срока обращения векселей до даты погашения векселя с даты реализации:

Условия погашения векселя	Срок начисления процентов
Вексель с указанием точной даты погашения векселя	С даты выписки векселя до даты, указанной на бланке векселя как даты его погашения
Вексель со сроком «по предъявлении»	Начиная с даты выписки векселя исходя из срока обращения 365 (366) дней.
Вексель со сроком «по предъявлении, но не ранее»	В векселе прямо указана дата начала начисления процентов (оговорка «проценты начисляются с числа»). Начисление процентов производится с даты, указанной в оговорке, до даты погашения, которая принимается как один год с указанной даты на векселе, ранее которой вексель не принимается. День, от которого срок начинает течь, не включается в период начисления процентов.
	В векселе прямо не указана дата начала начисления процентов. Процент начисляется с даты, указанной «по предъявлении, но не ранее» до даты погашения. При этом течение срока (один год) для начисления процентов (дисконта) начинается с даты указанной «по предъявлении, но не ранее».
Вексель со сроком платежа «во столько-то времени от предъявлении»	Начисление процентов начинается со дня составления векселя и заканчивается в момент предъявления векселя для проставления датированной отметки о предъявлении, но, не позднее, чем момент истечения срока, установленного для простого и переводного векселя (в течение одного года со дня их выдачи).

Порядок корректировки резерва под обесценение финансовых вложений регулируется нормами ПБУ 19/02 (пп.39-40).

По предоставленным займам резерв под их обесценение не создается.

По долговым ценным бумагам, удерживаемыми Предприятием до погашения, резерв под их обесценение не создается.

Детальный порядок бухгалтерского учета формирования резерва под обесценение финансовых вложений установлен в соответствующем разделе Приложения к Единой учетной политике Предприятий «Положение по формированию резервов».

6.4 Порядок учета и отражения финансовых вложений в отчетности

Финансовые вложения учитываются Предприятиями на счете 58 «Финансовые вложения» за исключением депозитных вкладов. Учет депозитных вкладов в кредитных учреждениях ведется на выделенном субсчете к счету 55 «Специальные счета в банках», при этом в бухгалтерской отчетности депозитные вклады отражаются в составе финансовых вложений.

Займы, выданные сотрудникам Предприятия (как процентные, так и беспроцентные) и учитываемые на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», отражаются в бухгалтерской отчетности **не в составе финансовых вложений**, а в составе дебиторской задолженности.

Для целей учета и отражения в отчетности Предприятие ведет аналитический учет **по видам финансовых вложений и их срочности**. Аналитический учет по видам финансовых вложений ведется на соответствующих субсчетах счета 58, при этом для каждого вида финансовых вложений Предприятие ведет аналитический учет: **паев и акций**

- по контрагентам;
- по видам ценных бумаг;
- по имеющим рыночную котировку и не имеющим котировку (с применением аналитического признака).

долговых ценных бумаг

- по контрагентам ;
- по видам ценных бумаг ;

финансовых вложений, за исключением паев и акций, долговых ценных бумаг

- по контрагентам;
- по договорам;

По срочности финансовые вложения делятся на:

- краткосрочные;
- долгосрочные.

Аналитический учет по срочности финансовых вложений ведется с применением аналитического признака. Паи и акции в случае приобретения их Предприятием не для перепродажи учитываются в составе долгосрочных финансовых вложений.

Долгосрочные финансовые вложения (векселя, облигации займы)

переводятся в краткосрочные, когда по условиям договора до погашения долговых ценных бумаг или возврата долга остается 365 дней.

Финансовые вложения, выбытие которых ожидается по истечении 12 месяцев после отчетной даты, являются **долгосрочными** и отражаются в бухгалтерской отчетности в составе внеоборотных активов.

Финансовые вложения, выбытие которых ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты, являются **краткосрочными** и отражаются в бухгалтерской отчетности в составе оборотных активов.

Информация о резерве отражается на счете 59 "Резервы под обесценение финансовых вложений". На сумму созданного резерва производится запись по кредиту счета 59 и дебету счета 91.02 "Прочие расходы".

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения, по которым созданы резервы, отражаются по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Детальный порядок учета финансовых вложений на Предприятиях изложен в Приложении к Единой учетной политике Предприятий «Положение по бухгалтерскому учету финансовых вложений».

7. УЧЕТ ДОХОДОВ

Учет доходов ведется Предприятиями в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации». Доходы от обычных видов деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического закрытия дебиторской задолженности.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности продукции, выполнения отдельных этапов работ, услуг.

Доходы от предоставления Предприятием в аренду (субаренду) собственного (арендованного с учетом согласия Арендодателя) имущества учитываются в составе доходов от обычных видов деятельности.

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению Предприятием, но не ниже той, по которой в сравнимых обстоятельствах оно обычно определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

Доходы, получаемые Предприятием в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения покупателями (заказчиками) товаров, работ, услуг, готовой продукции условий договоров в виде штрафных санкций учитываются в составе **прочих доходов**. Указанные доходы признаются в учете Предприятия **на момент признания должником** или присуждения судом.

8. УЧЕТ РАСХОДОВ

Расходы Предприятия по обычным видам деятельности являются совокупностью затрат, связанных с оказанием услуг, выполнением работ, производством продукции, приобретением и продажей товаров.

Прямые производственные расходы, связанные с производством определенного вида продукции, работ (услуг) и, соответственно, прямо и непосредственно относящиеся на их себестоимость отражаются по дебету счетов 20 «*Основное производство*».

Косвенные общехозяйственные расходы, возникающие в процессе использования материальных, трудовых, и иных ресурсов для нужд управления Предприятием и его содержания отражаются по дебету счета 26 «*Общехозяйственные расходы*».

Косвенные общехозяйственные расходы списываются Предприятием ежемесячно **в полном объеме** на уменьшение доходов по обычным видам деятельности.

По торговым и иным посредническим операциям распределению подлежат только транспортные расходы.

Общая сумма прочих расходов на продажу, за исключением транспортных расходов, списывается в дебет счета 90 «Продажи» в полном объеме без распределения на остаток нереализованных товаров.

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом исходя из ожидаемого срока полезного использования.

8.1. Порядок учета расходов будущих периодов

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам являются расходами будущих периодов.

В составе расходов будущих периодов учитываются следующие виды расходов:

- платежи за предоставленное право пользования, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- лицензии;
- расходы на страхование;
- расходы по оплате труда, приходящиеся на следующие за отчетным периодом месяц;
- расходы на освоение новых установок, цехов, технологических процессов;
- другие аналогичные расходы.

Операции, производимые Предприятием в текущем отчетном периоде в виде предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ и услуг (оплата подписки на периодические издания, авансовые платежи по аренде и т.д.) к расходам будущих периодов не относятся, и учитываются на счетах учета расчетов.

Материальные носители с результатами интеллектуальной деятельности (вт.ч. программы для ЭВМ и базы данных), приобретенные организацией в собственность, и неисключительные права на пользование результатами интеллектуальной деятельности подлежат отражению в составе расходов будущих периодов обособленно в сумме оплаченных расходов. Последние также учитываются на забалансовом учете по стоимости актива, полученного во временное пользование.

Списание компьютерных программных продуктов устанавливается из расчета на три года полезного использования, если иное не вытекает из условий договора.

Расходы будущих периодов списываются **равномерно** на счета учета затрат на производство продукции (работ, услуг) и другие счета в течение периода, к которому они относятся, либо **одномоментно** при наступлении события, с которым данные расходы связаны.

Расходы будущих периодов, срок полезного использования которых составляет более 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе внеоборотных активов. Расходы будущих периодов, срок полезного использования которых составляет до 12 месяцев включительно после отчетной даты, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе оборотных активов.

8.2. Порядок учета прочих расходов

Аналитический учет прочих расходов ведется на счете 91.02 по подразделением (структурным подразделениям, обособленным подразделениям) и видам прочих расходов (субконто «Прочие доходы и расходы»). В случае невозможности соотнести прочие расходы с каким-либо подразделением такие расходы относятся на подразделение «Дирекция» (Аппарат управления и т.п.)

Налог на имущество учитывается Предприятием в составе **прочих расходов**.

8.3 Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Бухгалтерский учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте
Предприятие ведет в соответствии с ПБУ 3/2006, утвержденным приказом Минфина №154 от 27.11.2006г.

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Предприятия отражается курсовая разница, возникающая по:

- операциям по полному или частичному погашению дебиторской или кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, если курс на дату исполнения обязательств по оплате отличался от курса на дату принятия этой дебиторской или кредиторской задолженности к бухгалтерскому учету в отчетном периоде либо от курса на отчетную дату, в котором эта дебиторская или кредиторская задолженность была пересчитана в последний раз (п.11 ПБУ 3/2006);
- операциям по пересчету стоимости активов и обязательств, перечисленных в пункте 7 ПБУ 3/2006 (п.11 ПБУ 3/2006).

В соответствии с п. 7 ПБУ 3/2006 Предприятие производит пересчет в рубли по курсу, действующему на **дату совершения операции** в иностранной валюте, а также **на отчетную дату**, стоимости следующих активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте:

- средств на банковских счетах (банковских вкладах);
- денежных и платежных документов;
- ценных бумаг (за исключением акций);
- средств в расчетах (включая по заемным обязательствам) с юридическими и физическими лицами;

Предприятие не производит пересчета стоимости полученных и выданных средств авансов и предварительной оплаты, выраженной в иностранной валюте.

Предприятие не производит пересчет стоимости средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, по мере изменения курса (т.е. пересчет производится только на вышеуказанные даты).

Курсовые разницы, возникающие при отражении операций по получению, погашению и обслуживанию заемных обязательств (займов, кредитов), зачисляются на финансовые результаты Предприятия как прочие расходы (доходы).

Для составления бухгалтерской отчетности стоимость:

- вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.);
- материально-производственных запасов;
- других активов, не перечисленных в пункте 7 ПБУ 3/2006;
- средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты

принимается в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой эти активы принимаются к бухгалтерскому учету (п.9 ПБУ 3/2006).

Активы и расходы, которые оплачены организацией в предварительном порядке либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете этой организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему

на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходы организации при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете этой организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Даты совершения отдельных операций в иностранной валюте для целей бухгалтерского учета определяются в соответствии с Приложением к ПБУ 3/2006.

9. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С КОНТРАГЕНТАМИ

Аналитический учет дебиторской и кредиторской задолженности ведется таким образом, чтобы обеспечить формирование в финансовой отчетности сумм долгосрочной, краткосрочной и просроченной задолженности. При этом:

долгосрочной признается задолженность, по которой срок оплаты (погашения) превышает 12 месяцев на дату формирования отчетности;

краткосрочной признается задолженность, срок оплаты (погашения) по которой составляет 12 и менее месяцев на дату формирования отчетности;

просроченной признается задолженность срок оплаты (погашения) которой истек на дату формирования отчетности.

Учет дебиторской и кредиторской задолженности должен обеспечивать выделение в финансовой отчетности сумм задолженности по договорам финансовой аренды, операционной аренды от прочей задолженности.

10. УЧЕТ ЗАЕМНЫХ СРЕДСТВ

Заемщик (Предприятие) **осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную**, а учитывает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок погашения которых по договору займа превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности.

Перевод срочной краткосрочной (долгосрочной) задолженности по полученным займам и кредитам в просроченную производится Предприятием в день, следующий за днем, когда по условиям договора займа (кредита) заемщик должен был осуществить возврат основной суммы долга.

Затраты, непосредственно связанные с получением кредитов (займов), учитываются в составе операционных расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены, за исключением затрат, непосредственно связанных с получением кредитов (займов), использованных для приобретения инвестиционных активов или для предварительной оплаты (выплаты аванса) МПЗ, других ценностей, работ, услуг.

Начисление процентов по полученным кредитам (займам) производится **ежемесячно** в соответствии со ставкой и порядком, установленным в договоре. Если в соответствии с условиями договора уплата процентов приходится не на последний день месяца, следует доначислить задолженность перед займодавцем на сумму процентов, приходящуюся на конец месяца.

Задолженность по предоставленному займу (кредиту), полученному или выраженному в иностранной валюте или условных денежных единицах, принимается к учету заемщиком в рублевой оценке по курсу Центрального банка Российской Федерации, действовавшему на дату фактического совершения операции (предоставления кредита, займа, включая размещение заемных обязательств), а при его отсутствии – по курсу, определяемому по соглашению сторон.

Курсовые разницы, возникающие при отражении операций по получению, погашению и обслуживанию данных займов (кредитов), отражаются Предприятием в составе прочих расходов (доходов).

Аналитический учет по полученным займам и кредитам ведется по видам (долгосрочные, краткосрочные), по контрагентам, их предоставившим, и договорам.

Предприятие привлекает заемные средства путем выдачи векселей.

Сумма кредиторской задолженности в момент выдачи векселя отражается в бухгалтерском учете в размере фактически полученных денежных (или иных) средств или причитающихся к получению.

На конец отчетного периода сумма кредиторской задолженности по векселю отражается с учетом причитающихся процентов (дисконта) по векселю.

Сумма причитающихся векселедержателю процентов или дисконта включается в состав прочих расходов без предварительного учета в качестве расходов будущих периодов.

Дополнительные расходы, связанные с размещением (выдачей) заемных обязательств, отражаются в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

По размещенным облигациям Предприятия отражают номинальную стоимость выпущенных и проданных облигаций в составе кредиторской задолженности.

При начислении причитающегося дохода по облигациям в форме процентов (дисконта) Предприятие указывает кредиторскую задолженность по проданным облигациям с учетом причитающегося к оплате на конец отчетного периода процента (дисконта) по ним.

Начисление причитающегося дохода (процентов или дисконта) по размещенным облигациям отражается Предприятием в составе операционных расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления. При этом расходом признается только сумма процентов, начисленных за фактическое время пользования заемными средствами (фактическое время нахождения указанных ценных бумаг у третьих лиц) и доходности, установленной Предприятием-эмитентом.

11.РЕЗЕРВЫ

11.1. Резерв по сомнительным долгам

В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ Предприятие может создавать резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Решение о создании резервов сомнительных долгов принимается Предприятием исходя из совокупности норм, установленных пунктом 70 указанного Положения и пунктом 7 ПБУ

1/98 (в части требования осмотрительности).

В тех случаях, когда по оценке Предприятия реально существует вероятность полной или частичной неоплаты сомнительной задолженности, Предприятие формирует резерв по сомнительным долгам.

11.1.1. Порядок формирования резерва по сомнительным долгам

Сомнительный долг – это задолженность перед Предприятием за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

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

- в состав резерва по сомнительным долгам не включается дебиторская задолженность со сроком возникновения более трех лет.
- дебиторская задолженность учитывается в размерах, предъявленных Предприятием покупателю, в том числе с учетом налога на добавленную стоимость.

Суммы отчислений в данный резерв определяются по результатам проводимой **ежеквартально** инвентаризации и включаются в состав прочих расходов на последнее число каждого отчетного периода (квартал, год).

Сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва должна быть скорректирована на сумму остатка резерва предыдущего отчетного периода.

Предприятие, руководствуясь Инструкцией по применению Плана счетов в пояснениях к счету 63 «Резервы по сомнительным долгам», настоящим положением устанавливает следующий порядок корректировки резерва по сомнительным долгам, созданного в предыдущие кварталы.

Создание (увеличение) и восстановление сумм начисленного резерва будет отражаться в учете ежеквартально записями:

- по дебету счета 91.02 «Прочие расходы» в корреспонденции с кредитом счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» - создание или увеличение (доначисление) резерва по каждому обязательству контрагента;
- по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» и в корреспонденции с кредитом счета 91.01 «Прочие расходы» - обратная проводка по восстановлению резервов при погашении покупателем долга.

Если по итогам отчетного периода по созданному резерву остался неиспользованный остаток, то он переносится на следующий отчетный период.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражается за минусом резерва по сомнительным долгам.

Дебиторская задолженность, которая в предыдущих отчетных периодах отражалась как долгосрочная, в текущем отчетном периоде переводится Предприятием в краткосрочную, если до момента ее погашения осталось менее 12 месяцев. Дебиторская задолженность, по которой не определен срок ее погашения, отражается в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочной. Если сумма дебиторской задолженности переведена из долгосрочной в краткосрочную, она отражается не в строке 230, а в строке 240 баланса.

11.1.2 Использование резерва по сомнительным долгам

Аналитический учет начисления и использования резерва сомнительных долгов ведется:

- по контрагентам;
- по договорам.

В бухгалтерском учете Предприятие использует данный резерв на покрытие убытков от **безнадежных долгов, в той части, которая покрывается резервом.**

Безнадежные долги – это долги перед Предприятием, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

Если сумма созданного резерва будет меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав прочих расходов. Безнадежные долги, по которым резерв не создавался, списываются на прочие расходы (счет 91.02).

В бухгалтерском учете безнадежную задолженность учитывают за балансом на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания.

11.2 Резерв на ремонт основных средств и гарантийный ремонт

Резерв на ремонт основных средств и гарантийный ремонт не создается.

11.3 Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам и резерв на выплату вознаграждения по итогам года

Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам и резерв на выплату вознаграждения по итогам года не создается.

11.4 Резерв под снижение стоимости материальных ценностей

Предприятие не создает резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

11.5 Резерв, по условным обязательствам (образованный в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности)

Предприятие не формирует резерв по условным обязательствам при наличии обязательных условий для формирования резерва.

12. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Сумма налога на прибыль определяется исходя из величины условного расхода (условного дохода) на прибыль, скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Учет налоговых активов и обязательств по налогу на прибыль ведется по счетам 09 «Отложенные налоговые активы», 77 «Отложенные налоговые обязательства» в корреспонденции со счетами 68 «Расчеты по налогам и сборам», 99 «Прибыли и убытки». При этом аналитический учет по данным счетам организован по видам налоговых активов и налоговых обязательств.

В бухгалтерском балансе Предприятие отражает сальдированную сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства

13. УЧЕТ НАКОПЛЕННОЙ ПРИБЫЛИ

В соответствии с Концепцией бухгалтерского учета в рыночной экономике России и нормативными документами по бухгалтерскому учету Предприятием прибыль, накопленная за все время деятельности организации, также как и уставный капитал, должна быть отражена в бухгалтерском балансе в полном объеме за все время ее деятельности, несмотря на то, что данные средства, находясь в обороте, могут использоваться Предприятием в процессе своей деятельности.

Для формирования информации о нераспределенной прибыли текущего отчетного года и прошлых лет, а также информации по направлениям ее использования в аналитическом учете к счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Предприятием открываются соответствующие субсчета.

Нераспределенная прибыль отчетного года направляется Предприятием на:

- выплату доходов учредителям (участникам);
- отчисления в резервы, образованные в соответствии с законодательством и Учредительными документами;
- погашение убытков прошлых лет

Акционерное общество вправе по результатам I квартала, полугодия, девяти месяцев финансового года и (или) по результатам финансового года принять решения (объявить) о выплате дивидендов по размещенным акциям. Решение о выплате (объявлении) дивидендов по результатам I квартала, полугодия и девяти месяцев финансового года может быть принято в течение трех месяцев после окончания соответствующего отчетного периода.

Начисление промежуточных дивидендов акционерам - работникам предприятия отражается по дебету счета 84.02 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» или 75.02 «Расчеты по выплате доходов». Выплата дивидендов отражается по дебету счета 70, 75.02 и кредиту счета 51 «Расчетные счета».

В отчетности по результатам I квартала, полугодия, девяти месяцев финансового года Предприятие в разделе 3 «Капитал и резервы» баланса в строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года» отражает выплату промежуточных дивидендов в виде отрицательного числового показателя (в круглых скобках).

Если по итогам года Предприятием будет получен убыток, то не будет выполнено основное условие для объявления и выплаты дивидендов. В рассматриваемой ситуации выплаченные акционерам суммы не могут признаваться дивидендами, а являются прочими расходами.

При формировании годовой отчетности Предприятие записью от 31 декабря в учете сторнирует начисление промежуточных дивидендов и отражает прочий расход записью по кредиту счета 73.03 «Прочие расчеты с персоналом» и 76.09.09 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» и дебету счета 91.02 «Прочие доходы и расходы»,

14. ПРОЧИЕ МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ

Рыночной ценой товара (работ, услуг) признается цена, применяемая по идентичным товарам (работам, услугам) в пределах непродолжительного периода времени - одного дня.

Имущество, переданное Предприятием в залог, остается его собственностью, стоимость имущества продолжает отражаться на балансе Предприятия.

Неиспользованная прибыль, остающаяся в распоряжении Предприятия, после покрытия всех расходов распределяется в соответствии с решением собрания акционеров.

Данная учетная политика не является исчерпывающей и при внесении в законодательные акты, регулирующие порядок ведения бухгалтерского учета, значительных изменений может дополняться отдельными приказами по Предприятию с доведением внесенных изменений до налоговых органов.

15. РАБОЧИЙ ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Рабочий план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности для Предприятия, составленный в соответствии с *Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, организаций*, утвержденным приказом Минфина РФ № 94н от 31 октября 2000 г., приведен в Приложении №1 к настоящему Положению.