



ИНТЕРТЕХЭЛЕКТРО
НОВАЯ ГЕНЕРАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью "Интертехэлектро - Новая генерация"

ПРИКАЗ

«30» декабря 2013 г.

№ 697

Москва

О продлении учетной политики

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Продлить действие «Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета от «31» декабря 2009 г. по ООО «Интертехэлектро - Новая генерация» и «Положение об учетной политике для целей налогового учета от «31» декабря 2009 г. по ООО «Интертехэлектро - Новая генерация» со всеми дополнениями и изменениями на 2014 год.
2. Контроль исполнения настоящего приказа возлагаю на себя.

Генеральный директор

Карапетян С.С.



ИНТЕРТЕХЭЛЕКТРО
НОВАЯ ГЕНЕРАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью "Интертехэлектро - Новая генерация"

ПРИКАЗ

«31» декабря 2012 г.

№ 5417

Москва

О внесении изменений в учетную политику

В связи с изменением законодательства

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести изменения в «Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета от «31» декабря 2009 г. по ООО «Интертехэлектро - Новая генерация»» согласно приложения № 1 к приказу.
2. Бухгалтерии Общества применять данное дополнение к Положению по бухгалтерскому учету с 01.01.2013 г.
3. Продлить действие «Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета от «31» декабря 2009 г. по ООО «Интертехэлектро - Новая генерация» и «Положение об учетной политике для целей налогового учета от «31» декабря 2009 г. по ООО «Интертехэлектро - Новая генерация» со всеми дополнениями и изменениями на 2013 год.
4. Контроль исполнения настоящего приказа возлагаю на себя.

Генеральный директор

Карапетян С.С.

Дополнение № 3 от 31 декабря 2012 г.

к Положению об учетной политике для целей бухгалтерского учета от «31» декабря 2009 г.
по ООО «Интертехэлектро - Новая генерация»

1. В связи с вступлением в силу Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" изложить п. 1.1. в следующей редакции:

**1.1. ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ И ЗАДАЧИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДЛЯ
ООО «ИНТЕРТЕХЭЛЕКТРО - НОВАЯ ГЕНЕРАЦИЯ»**

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, соблюдение законодательства в части своевременности исполнения налоговых обязательств, обеспечение проведения обязательного аудита и достоверной бухгалтерской отчетности несет генеральный директор.

Для ведения бухгалтерского и налогового учета и формирования бухгалтерской и налоговой отчетности в Обществе учреждаются бухгалтерская служба, возглавляемая Главным бухгалтером. Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное составление полных и достоверных бухгалтерских регистров. Главный бухгалтер обеспечивает контроль движения активов и обязательств, формирования доходов и расходов, сохранности и прироста капитала и выполнения обязательств в соответствии с требованиями действующего законодательства. Кроме того, требования Главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерские службы необходимых документов и сведений обязательны для всех работников структурных подразделений Общества.

2. В связи с вступлением в силу Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" изложить п. 1.3. в следующей редакции:

**1.2. ФОРМЫ ПЕРВИЧНЫХ УЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТОВ И ПРАВИЛА
ДОКУМЕНТООБОРОТА**

Каждый факт хозяйственной деятельности подлежит оформлению первичными учетными документами.

С 2013 года применять классификацию первичной учетной документации, отражающей все факты хозяйственной жизни, с подразделением первичных учетных документов на 3 группы (внутренние, исходящие и входящие).

1.2.1. Внутренние первичные учетные документы

Внутренние первичные учетные документы предназначены для использования исключительно внутри экономического субъекта.

Утвердить 2013 года перечень унифицированных форм внутренних первичных учетных документов, применяемых во исполнение требований действующих нормативно-правовых актов Российской Федерации:

№ п/п	Наименование унифицированной формы	Нормативный правовой акт, где есть ссылки на унифицированные формы
----------	---------------------------------------	---



Документы по учету кассовых операций

1	Расчетно-платежная ведомость	Положение о порядке ведения кассовых операций от 12.10.2011 № 373-П (далее – Положение 373-П), п. 2.1
2	Платежная ведомость	Положение 373-П, п. 2.1
3	Приходный кассовый ордер	Положение 373-П, п. 2.2
4	Расходный кассовый ордер	Положение 373-П, п. 2.2
5	Кассовая книга	Положение 373-П, п.п. 5.1-5.6
6	Книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств	Положение 373-П, п.п. 2.4-2.4 (при наличии старшего кассира)
7	Справка о подтверждающих документах	Приложение 5 к Инструкции Банка России от 4.06.2012 N 138-И "О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам документов и информации, связанных с проведением валютных операций, порядке оформления паспортов сделок, а также порядке учета уполномоченными банками валютных операций и контроля за их проведением" (Далее – Инструкция 138-И)
8	Справка о валютных операциях	Приложение 1 к Инструкции 138-И
9	Паспорт сделки	Приложение 4 к Инструкции 138-И

Учитывая сложившиеся обычаи делового оборота, применять с **2013** года следующие унифицированные (типовые) формы **внутренних первичных учетных документов**, принятые в период наличия у государственных органов соответствующих полномочий по утверждению таких форм, а так же утвердить и применять с **2013** года следующие **самостоятельно разработанные формы внутренних первичных учетных документов**, приведенные в приложениях к настоящему Положению, по перечню:

№ п/п	Наименование унифицированной формы	Норма о составлении / реквизитах, акт госоргана об утверждении формы
----------	---------------------------------------	---

Документы по учету труда и его оплаты

1	Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу (Т-1)	Статья 68 Трудового кодекса РФ; постановление ГКС от 05.01.2004 № 1 (далее – Постановление ГКС № 1)
2	Штатное расписание (Т-3)	Статья 57 Трудового кодекса РФ; постановление ГКС № 1
3	Приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу (Т-5-а)	Статья 72 Трудового кодекса РФ; постановление ГКС № 1
4	Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику (Т-6)	Статья 123 Трудового кодекса РФ; Постановление ГКС № 1
5	График отпусков (Т-7)	Статья 123 Трудового кодекса РФ; Постановление ГКС № 1
6	Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) (Т-8)	Статья 84.1 Трудового кодекса РФ; постановление ГКС № 1
7	Табель учета рабочего времени (Т-13)	Статья 91 Трудового кодекса РФ, постановление ГКС № 1
8	Записка-расчет о	Статьи 114, 136 Трудового кодекса РФ,

	предоставлении отпуска работнику (Т-60)	постановление ГКС № 1
9	Записка-расчет при прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) (Т-61)	Статья 84.1 Трудового кодекса РФ; постановление ГКС № 1
10	Акт о приеме работ, выполненных по срочному трудовому договору, заключенному на время выполнения определенной работы (Т-73)	постановление ГКС № 1

Документы по учету расчетов с подотчетными лицами

11	Авансовый отчет (АО-1)	Пункт 4.4 Положения 373-П; пункт 26 Положения, утв. Постановлением Правительства от 13.10.2008 № 749, далее – Положение о командировках 749); постановление ГКС от 01.08.2001 № 55
12	Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку (Т-9)	Пункт 3 Положения о командировках 749); постановление ГКС № 1
13	Командировочное удостоверение (Т-10)	Пункт 7 Положения о командировках 749; постановление ГКС № 1
14	Служебное задание для направления в командировку и отчет о его выполнении (Т-10а)	Пункт 6 Положения о командировках 749; постановление ГКС № 1
15	Журнал учета работников, выбывающих в командировки из командирующей организации	Пункт 8 Положения о командировках 749, приказ МЗСР от 11.09.2009 № 739н
16	Журнал учета работников, прибывших в организацию, в которую они командированы	Пункт 8 Положения о командировках 749, приказ МЗСР от 11.09.2009 № 739н

Документы по инвентаризации

17	Инвентаризационная опись основных средств ИНВ-1	Постановление Госкомстата России от 18.08.98 № 88
18	Акт инвентаризации наличных денежных средств кассы ИНВ-15	Пункт 1.11 Положения 373-П и т.д. Постановление Госкомстата России от 18.08.98 № 88
19	Инвентаризационная опись ТМЦ ИНВ-3	Постановление Госкомстата России от 18.08.98 № 88
20	Инвентарная опись	Приложение

Прочие документы

21	Служебная записка о выдаче денежных средств под отчет	Пункт 4.4 Положения 373-П Приложение №2
22	Справка-подтверждение факта хозяйственной жизни	Ст. 9 № 129-ФЗ, 402-ФЗ «О бухучете» Приложение №2

23	Путевой лист	Приказ Минтранса от 18.09.2008 № 152 Типовая межотраслевая форма № 3 Постановление Госкомстата России от 28.11.97 № 78
24	Журнал регистрации путевых листов	Приложение №2
25	Расчетный листок выплат работнику	Статья 136 Трудового кодекса РФ; Приложение №2
26	Поручение на покупку иностранной валюты	Приложение №2
27	Поручение на продажу иностранной валюты	Приложение №2
28	Заявление на перевод	Приложение №2

1.2.2. Исходящие первичные учетные документы

Исходящие первичные учетные документы предназначены как для внутреннего использования, так и для контрагентов и (или) третьих лиц и изготавливаются в необходимом количестве экземпляров (не менее двух экземпляров).

С 2013 года при оформлении **исходящих первичных учетных документов** в адрес контрагентов, работников и (или) третьих лиц учитывать законные требования и пожелания этих лиц к первичным учетным документам, установленные договорами и (или) согласованные сторонами в деловой переписке либо иным способом. Факт подписания руководителем или иным должностным лицом, уполномоченным руководителем, двухстороннего документа, форма которого согласована сторонами в процессе заключения и исполнения договоров, приравнивается к утверждению формы такого первичного документа руководителем.

При отсутствии особых требований, пожеланий – оформлять исходящие первичные учетные документы, включая в них все обязательные реквизиты, предусмотренные статьей 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете». Учитывая положения нормативных правовых актов, а также сложившиеся обычаи делового оборота, использовать во взаимоотношениях с контрагентами, в частности, следующие унифицированные и самостоятельно разработанные формы исходящих первичных учетных документов:

№ n/n	Наименование формы	Норма о составлении / реквизитах, акт госоргана или приложение к УП
Документы по учету банковских операций		
1	Платежное поручение	Положение о правилах осуществления перевода денежных средств (утв. Банком России 19.06.2012 N 383-П)
2	Объявление на взнос наличными	Положение ЦБ о порядке ведения кассовых операций в кредитных организациях от 24.04.2008 № 318-П
Документы по учету торговых операций		
3	Доверенность (М-2)	Статья 185 Гражданского кодекса РФ, Постановление ГКС 30.10.1997 № 71а
4	Товарная накладная (ТОРГ-12)	Постановление ГКС 25.12.1998 № 132
5	Транспортная накладная (ТН) (при заключении договоров перевозки грузов автомобильным транспортом в качестве грузоотправителя)	Постановление Правительства РФ от 15.11.2011 № 272 (приложение 4)
8	Акт оказания услуг (выполнения работ)	Приложение №2
9	Счет	Приложение №2

10	Счет-фактура	Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137
11	Требование-накладная (М-11)	Постановление Госкомстата России от 30.10.1997 N 71a
12	Накладная на отпуск материалов на сторону (М-15)	Постановление Госкомстата России от 30.10.1997 N 71a
13	Акт на списание материалов	Приложение №2

1.2.3. Входящие первичные учетные документы

Входящие первичные учетные документы оформляются контрагентами и (или) третьими лицами в необходимом количестве экземпляров, не менее одного из которых передается экономическому субъекту для отражения в учете фактов хозяйственной жизни.

С 2013 года при получении от контрагентов и (или) третьих лиц входящих первичных учетных документов, форма и порядок заполнения которых предусмотрены действующими специальными нормативными правовыми актами, проверять соответствие данных документов требованиям названных актов, а в случае несоответствия – принимать меры к получению надлежаще оформленных документов.

В остальных случаях – во входящих первичных учетных документах проверять наличие реквизитов, предусмотренных статьей 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете», а в случае несоответствия – принимать меры к получению надлежаще оформленных документов. При неполучении надлежаще оформленных первичных учетных документов от контрагентов оформлять реально свершившиеся по таким документам события (факты хозяйственной жизни) внутренними первичными учетными документами экономического субъекта, в т.ч. справками-подтверждениями по форме согласно Приложению № 2.

3. В связи с вступлением в силу Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" изложить п. 1.3. в следующей редакции:

1.3. ПОРЯДОК И СРОКИ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКИХ РЕГИСТРОВ И ОТЧЕТНОСТИ.

Бухгалтерский учет ведется с использованием программных средств автоматизации учета 1С Управление производственным предприятием.

Ежеквартально нарастающим итогом, бухгалтерская служба формирует и выводит на бумажные носители регистры бухгалтерского учета, содержащие все необходимые реквизиты, предусмотренные статьей 10 Федерального закона «О бухгалтерском учете», в виде:

- журналов операций по каждому счету бухгалтерского учета, задействованному в учетном процессе, формируемых используемым программным обеспечением.

Составление отчетности основывается на данных регистров бухгалтерского учета. Главный бухгалтер отвечает за правильность отражения хозяйственных операций в регистрах.

Перечень, формы отчетности и сроки ее представления определяются действующим законодательством. Ответственность за достоверность представляемой отчетности возлагается на Генерального директора.

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно Генеральному директору Общества и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности Генеральному директору на утверждение.

Годовая бухгалтерская отчетность должна представляться на рассмотрение Общему собранию Участников не ранее 60 дней по окончании отчетного года.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках. Бухгалтерская отчетность Общества составляется в тысячах рублей.

К отчетности, представляемой на утверждение Общему собранию Участников, прилагается заключение ревизионной комиссии и аудиторское заключение, выданное по результатам обязательного аудита бухгалтерской отчетности. Общество представляет годовую отчетность согласно адресам и срокам, предусмотренным действующим законодательством.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется ежеквартально нарастающим итогом с начала отчетного года и включает в себя Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах. Квартальная бухгалтерская отчетность в налоговые органы не представляется.

Приложение № 2
к Положению об учетной политике для целей бухгалтерского учета

**Образцы самостоятельно разработанных форм внутренних
первичных учетных документов**

1. Акт оказания услуг (выполнения работ)

Акт № от " " 20

Исполнитель:

Заказчик:

№	Наименование работ, услуг	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1					

**Итого:
Сумма НДС**

Всего оказано услуг _____, на сумму _____ руб.
_____ рубля _____ копеек

Вышеперечисленные услуги выполнены полностью и в срок. Заказчик претензий по объему, качеству и срокам оказания услуг не имеет.

ИСПОЛНИТЕЛЬ

ЗАКАЗЧИК

2. Счет

Банк получателя		БИК	
		Сч. №	
ИНН	КПП	Сч. №	
Получатель			

Счет на оплату № _____ от " ____ " _____ 20____

Поставщик:

Покупатель:

№	Товары (работы, услуги)	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1					

Итого:
Сумма НДС:
Всего к оплате:

Всего наименований _____, на сумму _____ руб.

Руководитель _____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

Главный (старший) бухгалтер _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

3. Акт на списание материалов

Утверждаю
Руководитель учреждения _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

АКТ О СПИСАНИИ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ

от _____
Учреждение _____
Структурное подразделение _____
Материально ответственное лицо _____

Дата
по ОКПО

КОДЫ

Комиссия в составе: назначенная приказом (распоряжением) от № _____ произвела проверку выданных со склада в подразделения материалы и установила фактическое расходование следующих материалов:

Материальные запасы		Единица измерения	Норма расхода	Фактически израсходовано			Направление расхода	Бухгалтерская запись	
наименование материала	код			количество	цена, руб.	сумма, руб.		дебет	кредит
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Итого									

Всего по настоящему акту списано материалов на общую сумму

руб.

(сумма прописью)

Заключение комиссии:

Председатель комиссии:

Члены комиссии:

_____ (должность)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка подписи)
_____ (должность)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка подписи)
_____ (должность)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка подписи)
_____ (должность)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка подписи)
_____ (должность)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка подписи)

4. Инвентаризационная опись

		по ОКПО	КОД
Организация			
Подразделение		Вид деятельности	
Основание для проведения инвентаризации:	приказ, постановление, распоряжение	Номер	
наименование зачеркнуть		Дата	

Номер документа	Дата составления

Инвентаризационная опись _____

По заказу:

Произведено снятие фактических остатков затрат в незавершенном производстве по состоянию на:

" " г.

№ по поряд- ку	Владелец / Продукция / Вид затрат / Затрата		Единица измерения		Фактическое наличие		По данным бухгалтерского учета		Экономка(+) / перерасход(-)	
	наименование (договор)	код (номер- клатурный номер)	код ОКЕИ	наимено- вание	кол- чество	сумма, руб., коп.	кол- чество	сумма, руб., коп.	кол- чество	сумма, руб., коп.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1										
2										
3										
4										
5										
6										
Итого										

Итого по описи:

а) количество порядковых номеров

б) общее количество единиц фактически

в) на сумму фактически

Все цены, подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по инвентаризационной описи товарно-материальных ценностей проверены

Председатель комиссии

Члены комиссии

Указанные в настоящей описи данные
и расчеты проверил:

подпись	подпись	расшифровка подписи
подпись	подпись	расшифровка подписи
подпись	подпись	расшифровка подписи
подпись	подпись	расшифровка подписи
подпись	подпись	расшифровка подписи

" " г.

5. Служебная записка о выдаче денежных средств под отчет

СЛУЖЕБНАЯ ЗАПИСКА



№ _____

Главному бухгалтеру
Ивановой Л.Н.



Прошу выдать мне денежные средства под отчет в безналичном порядке путем перечисления на мой счет банковской карты в размере:

(сумма прописью)

для оплаты _____

Дата

6. Справка-подтверждение факта хозяйственной жизни

Организация: _____

Справка-подтверждение факта хозяйственной жизни от " " 20 г.

Содержание операции: _____

№	Дебет					Кредит					Сумма	Содержание проводки
	Счет, субсчет	Объекты аналитического учета	Количество	Валюта	Вал. сумма	Счет, субсчет	Объекты аналитического учета	Количество	Валюта	Вал. сумма		
1												
2												

Исполнитель _____
подпись _____ расшифровка подписи _____

7. Путевой лист

Журнал регистрации путевых листов

Номер путевого листа	Дата выдачи путевого листа	Водитель		Гаражный номер автомобиля	Подпись			Примечание
		фамилия, имя, отчество	табельный номер		водителя в получении путевого листа	диспетчера и дата приемки путевого листа и документов от водителя	бухгалтера и дата приемки путевого листа	
1	2	3	4	5	6	7	8	9

8. Расчетный листок

Расчетный листок за _____

Организация									
Работник:									
Оклад:		Руб.							
Вид	Период	Отработано		Оплачено		Сумма	Вид	Период	Сумма
		Дни	Часы	Дни	Часы				
1. Начислено						2. Удержано			
Всего начислено						Всего удержано			
3. Доходы в натуральной форме						4. Выплачено			
						Перечислено в банк (аванс)			
						Перечислено в банк (под расчет)			
Всего натуральных доходов						Всего выплат			
Долг за организацией на начало месяца:						Долг за организацией на конец месяца:			

9. Поручение на продажу иностранной валюты

ПОРУЧЕНИЕ НА ПРОДАЖУ ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЫ

N _____ от _____

Организация:

Наименование _____

ИНН _____

ОКПО _____

Адрес _____

Ф.И.О. сотрудника _____

Контактный телефон _____

Поручаем банку _____

Сумму в валюте _____

код валюты _____

списать с нашего счета _____

и продать _____

Сумму в рублях _____

зачислить на наш счет _____

в банке _____

БИК _____

Кор.счет _____

Комиссию и расходы банка списать со счета _____

в соответствии с тарифами банка

Поручение действительно до _____ включительно.

Дополнительные _____

условия _____

Руководитель предприятия _____

М.П.

Главный бухгалтер _____

Отметки операциониста

Дата валютирования _____

Курс сделки _____

Сумма рублей _____

Подпись исполнителя

10. Поручение на покупку иностранной валюты

ПОРУЧЕНИЕ НА ПОКУПКУ ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЫ

N _____ от _____

Организация:

Наименование _____

ИНН _____

ОКПО _____

Адрес _____

Ф.И.О. сотрудника _____

Контактный телефон _____

Поручаем банку _____

Средства в российских
рублях _____

списать с нашего счета _____

Поручаем купить валюту _____

код валюты _____

Сумму в валюте _____

зачислить на наш счет _____

Комиссию и расходы банка списать со счета _____

в соответствии с тарифами банка

Поручение действительно до _____ включительно.

Дополнительные
условия _____

Руководитель предприятия _____

М.П.

Главный бухгалтер _____

Отметки операциониста	Дата валютирования _____
	Курс сделки _____
	Сумма рублей _____
	Подпись исполнителя _____

11. Заявление на перевод

ЗАЯВЛЕНИЕ НА ПЕРЕВОД N от

Просим дебетовать наш счет N и платить.

Порядок перевода:

Реферанс (заполняется банком)	20	
Код валюты	32A	
Сумма цифрами		
Сумма прописью		
Курс конверсии	36A	
Перевододатель	50	
Ответственное лицо		
Банк перевододателя	52D	
Банк-посредник	56	
Банк бенефициара	57	
Бенефициар	59	
Назначение платежа	70	
Расходы и комиссии за перевод	71	
Дополнительная информация	72	

Информация для валютного контроля

Договор, контракт _____
 Паспорт сделки _____
 Декларация на товары _____
 Дополнительно _____

М.П.

Руководитель предприятия _____

Главный бухгалтер _____

Отметки операциониста	Валютный контроль	Отдел международных расчетов	Дата валютирования _____ Сумма комиссии _____
-----------------------	-------------------	------------------------------	--



ИНТЕРТЕХЭЛЕКТРО
НОВАЯ ГЕНЕРАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью "Интертехэлектро - Новая генерация"

ПРИКАЗ

«31» декабря 2011 г.

№ 450

Москва

О внесении изменений в учетную политику

В связи с изменением законодательства

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Продлить действие «Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета от «31» декабря 2009 г. по ООО «Интертехэлектро - Новая генерация» и «Положение об учетной политике для целей налогового учета от «31» декабря 2009 г. по ООО «Интертехэлектро - Новая генерация» со всеми дополнениями и изменениями на 2012 год.

2. Бухгалтерии Общества применять данное дополнение к Положению по бухгалтерскому учету с 01.01.2012 г.

3. Контроль исполнения настоящего приказа возлагаю на себя.

Генеральный директор

Карапетян С.С.



ИНТЕРТЕХЭЛЕКТРО

НОВАЯ ГЕНЕРАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью "Интертехэлектро - Новая генерация"

ПРИКАЗ

«28» марта 2011 г.

№ 347

Москва

О внесении изменений в учетную политику

В связи с изменением законодательства

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести изменения в «Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета от «31» декабря 2009 г. по ООО «Интертехэлектро - Новая генерация»» согласно приложения № 1 к приказу.
2. Бухгалтерии Общества применять данное дополнение к Положению по бухгалтерскому учету с 01.01.2011 г.
3. Контроль исполнения настоящего приказа возлагаю на себя.

Генеральный директор

Карапетян С.С.



ИНТЕРТЕХЭЛЕКТРО
НОВАЯ ГЕНЕРАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью "Интертехэлектро - Новая генерация"

ПРИКАЗ

«31» декабря 2010 г.

№ 2517

Москва

О внесении изменений в учетную политику

В связи с изменением законодательства

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести изменения в «Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета от «31» декабря 2009 г. по ООО «Интертехэлектро - Новая генерация» согласно приложения № 1 к приказу.
2. Внести изменения в «Положение об учетной политике для целей налогового учета от «31» декабря 2009 г. по ООО «Интертехэлектро - Новая генерация» согласно приложения № 2 к приказу.
3. Исполнять данные положения всем работникам ООО «Интертехэлектро - Новая генерация», ответственным за ведение бухгалтерского и налогового учета, подготовку первичных документов с 01.01.2011 г.
4. Продлить действие «Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета от «31» декабря 2009 г. по ООО «Интертехэлектро - Новая генерация» и «Положение об учетной политике для целей налогового учета от «31» декабря 2009 г. по ООО «Интертехэлектро - Новая генерация» со всеми дополнениями и изменениями на 2011 год.
5. Контроль исполнения настоящего приказа возлагаю на себя.

Генеральный директор

Карапетян С.С.

Дополнение № 2 от 28 марта 2011 г.

к Положению об учетной политике для целей бухгалтерского учета от «31»
декабря 2009 г. по
ООО «Интертехэлектро - Новая генерация»

1. Изложить п. 2.5.2. Основные средства п.п. 2.5.2.1. Общее положение в следующей редакции:

В качестве основных средств Общество признает активы, в отношении которых единовременно выполняются следующие условия:

- предполагается использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд либо для предоставления организацией за плату владение и пользование или во временное пользование в течение длительного времени (срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев);

- способность приносить экономические выгоды (доход) в будущем, а также организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов. Стоимостью в пределах не более 40 000 рублей за единицу (в том числе книги и брошюры), отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Исключение составляют: здания, сооружения (в т.ч. передаточные устройства), объекты электросетевого оборудования, автотранспортные средства и 52 Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 18.05.2002) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п.4. земельные участки, которые учитываются независимо от стоимости в составе основных средств.

Активы стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, списанные в эксплуатацию, учитываются до полного физического износа на забалансовых счетах в разрезе мест хранения.

Объекты оборудования при первоначальном признании квалифицируемые в качестве запасных частей для проведения капитального и текущего ремонтов отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов вне зависимости от стоимости.

Общество не признает в качестве основных средств объекты, в отношении которых при их принятии к учету (в момент квалификации) принято решение об отчуждении в пользу других лиц – предполагается перепродажа, мена и т.п. В этом случае объект квалифицируется Обществом в качестве товаров.

2. Изложить п. 2.5.2. Основные средства п.п. 2.5.2.7. Учет оборудования, требующего монтажа в следующей редакции:

К оборудованию к установке относится оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей, а также комплектующие части такого оборудования. В состав этого оборудования включаются контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе устанавливаемого оборудования.

Оборудование к установке принимается к учету на счет 07 по фактической себестоимости приобретения, которая складывается из стоимости по ценам приобретения и расходов по приобретению и доставке этого оборудования на склад Общества. (Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 07.05.2003) «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению», счет 07 «Оборудование к установке».)

Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 07.05.2003) «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению», счет 07 «Оборудование к установке».)

Стоимость оборудования к установке, используемого для замены при капитальных и текущих ремонтах, включается в расходы по капитальному и текущему ремонту.

Расходы на монтаж приобретенного оборудования формируют первоначальную стоимость будущего актива и принимаются к бухгалтерскому учету по дебету счета 08 в корреспонденции с кредитом счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками".

После завершения монтажа и доведения актива до пригодного для использования в деятельности Общества состояния первоначальная стоимость данного актива списывается с кредита счета 08 в дебет счета 01 "Основные средства" (если сформированная фактическая себестоимость составит более 40 000 руб.) или в дебет счета 10 "Материалы" (если фактическая себестоимость составит менее 40 000 руб.).

Если сформированная стоимость актива (с учетом стоимости услуг по монтажу) составит менее 40 000 руб. и данный актив будет учитываться обществом как МПЗ.

3. Данные изменения вступают в силу с 01 января 2011 г.



ИНТЕРТЕХЭЛЕКТРО

НОВАЯ ГЕНЕРАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью "Интертехэлектро - Новая генерация"

ПРИКАЗ

«31» декабря 2009 г.

№ 1517

Москва

Об учетной политике

В связи с изменениями в законодательстве

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить на 2010 год Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета от «31» декабря 2009 г. по ООО «Интертехэлектро - Новая генерация».

2. Утвердить на 2010 год Положение об учетной политике для целей налогового учета от «31» декабря 2009 г. по ООО «Интертехэлектро - Новая генерация»

2. Исполнять данные положения всем работникам ООО «Интертехэлектро - Новая генерация», ответственным за ведение бухгалтерского и налогового учета, подготовку первичных документов.

3. Контроль исполнения настоящего приказа возлагаю на себя.

Генеральный директор

Карапетян С.С.

Дополнение № 1 от 31 декабря 2010 г.
к Положению об учетной политике для целей бухгалтерского учета от «31»
декабря 2009 г. по
ООО «Интертехэлектро - Новая генерация»

1. В связи с вступлением в силу Положения по бухгалтерскому учету 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» переименовать п. 2.8 в «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» изложить п. 2.8. в следующей редакции:

2.8.1. Резерв на предстоящие отпуска

Для равномерного учета расходов на оплату отдыха персонала Общество создает Резерв на предстоящие отпуска

Общество составляет расчет, в котором отражается расчет размера ежемесячных отчислений в указанный резерв, исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков, включая сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с этих расходов. При этом процент отчислений в указанный резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда.

Расходы на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков относятся на счета учета расходов на оплату труда соответствующих категорий работников.

На конец налогового периода Общество проводит инвентаризацию указанного резерва.

При недостаточности средств фактически начисленного резерва, подтвержденного инвентаризацией на последний день налогового периода, Общество по состоянию на 31 декабря года, в котором резерв был начислен, включить в расходы сумму фактических расходов на оплату отпусков и соответственно сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, по которым ранее не создавался указанный резерв.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам должен быть уточнен исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников и обязательных отчислений страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва в части неиспользованного отпуска, определенная исходя из среднедневной суммы расходов на оплату труда и количества дней неиспользованного отпуска на конец года, превышает фактический остаток неиспользованного резерва на

конец года, то сумма превышения подлежит включению в состав расходов на оплату труда. Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва в части неиспользованного отпуска, определенная исходя из среднедневной суммы расходов на оплату труда и количества дней неиспользованного отпуска на конец года, оказывается меньше фактического остатка неиспользованного резерва на конец года, то отрицательная разница подлежит включению в состав внереализационных доходов.

Общество применяет следующую методику для создания резерва на предстоящий отпуск:

- расчет предельной суммы отчислений в резерв

Данный показатель определяется исходя из предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков. Для его расчета следует использовать формулу:

$$ПСО = СО + СВ,$$

где ПСО - предельная сумма отчислений в резерв;

СО - сумма отпускных, предполагаемая к выплате работникам в предстоящем году;

СВ - сумма страховых взносов во внебюджетные фонды, соответствующих предполагаемой сумме отпускных, в том числе взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

- расчет ежемесячного процента отчислений в резерв

Данный показатель рассчитывается по формуле:

$$ЕПО = ПСО : РОТ \times 100\%,$$

где ЕПО - ежемесячный процент отчислений в резерв;

ПСО - предельная сумма отчислений в резерв;

РОТ - предполагаемая сумма расходов на оплату труда.

Предполагаемую сумму расходов на оплату труда рассчитывают следующим образом:

$$РОТ = ВР + СВ,$$

где РОТ - предполагаемая сумма расходов на оплату труда;

ВР - все предусмотренные системой оплаты труда виды выплат, участвующие в расчете среднего заработка (ст. 139 ТК), которые были перечислены работнику за год;

СВ - сумма страховых взносов во внебюджетные фонды, соответствующая указанным выплатам.

В расчете предполагаемой суммы расходов на оплату труда Общество не участвует суммы предполагаемых выплат по гражданско-правовым договорам.

- определение суммы ежемесячных отчислений в резерв

Расчет этого показателя осуществляется по формуле:

$$ЕОР = (РОТМ + СВ) \times ЕПО,$$

где ЕОР - сумма ежемесячных отчислений в резерв;

РОТМ - фактические расходы на оплату труда за соответствующий месяц;

СВ - сумма страховых взносов во внебюджетные фонды, начисленная на указанные выше выплаты;

ЕПО - ежемесячный процент отчислений в резерв.

- составление расчета

Расчет должен отражать следующую информацию:

- алгоритм расчета и величину ежемесячных отчислений в резерв на оплату отпусков;
- предполагаемую годовую сумму расходов на оплату труда;
- предполагаемую годовую сумму расходов на оплату отпусков;
- ежемесячный процент отчислений в резерв.

2.8.2. Резерв по сомнительным долгам.

Общество создает Резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной в отношении расчетов с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги, но после подписания соответствующего документа признания данной задолженности.

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

К сомнительной дебиторской задолженности Общество относит и ту дебиторскую задолженность, срок погашения которой еще не наступил, но у Общества есть подтверждение того, что она не будет погашена.

Дебиторская задолженность отражаться в бухгалтерском балансе за минусом резерва по сомнительным долгам, созданного Обществом.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу, который не обеспечен соответствующими гарантиями.

Сомнительные долги делятся **на две группы**.

В первую группу Общество включает дебиторскую задолженность, не погашенную в срок, установленный договором. Основанием для формирования резерва по таким долгам являются положения договора.

В случае если в договоре купли-продажи отсутствует условие о сроке оплаты товара, то считать что покупатель обязан оплатить товар (работы, услуги) непосредственно после получения.

Во вторую группу включается сомнительная дебиторская задолженность, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные в договоре. По этой дебиторской задолженности срок оплаты по договору еще не наступил, но у Общества есть весомые аргументы считать, что контрагент не сможет погасить свою задолженность в срок.

Общество не создает резерв на взаимоисключающую задолженность.

Общество не создает резерв по сомнительной задолженности до 180 дней от даты подписания Акта сверки взаиморасчетов, со 181 до 360 дня резерв составляет 30%, с 361 и более 50%.

2. В связи с изменением в законодательстве изложить п. 2.7.2. в следующей редакции:

2.7.2. Доходы и расходы будущих периодов

К доходам будущих периодов относятся следующие доходы:

- бюджетные средства, направленные коммерческой организацией на финансирование расходов;
- разницы между общей суммой лизинговых платежей согласно договору лизинга и стоимостью лизингового имущества;
- прочие доходы установленные законодательством.

Расходы будущих периодов списываются на счет текущих расходов пропорционально истекшему временному периоду. При этом в качестве расходов будущих периодов признаются:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, подлежат списанию в течение срока действия договора;

- расходы, понесенные подрядчиком в связи с предстоящими работами по договорам строительного подряда, списываются по мере признания выручки для определения финансового результата в порядке, установленном ПБУ 2/2008;

- прочие расходы установленные законодательством.

Срок списания расходов будущих периодов Общество устанавливает согласно норм законодательства, в случае отсутствия такого указания в законодательстве определяется Приказом руководителя (уполномоченного лица) Общества, на основании заключения специалистов Общества.

3. Дополнить Положению об учетной политике для целей бухгалтерского учета от «31» декабря 2009 г. по ООО «Интертехэлектро - Новая генерация» п. 2.16

2.16. Критерии признания существенности ошибки.

Установить следующие критерии признания существенности ошибки.

Причина совершения ошибки	Критерии признания существенности ошибки	
	влияющей на финансовый результат	не влияющей на финансовый результат
Неправильное применение законодательства о бухгалтерском учете	Независимо от стоимостных показателей	
Неправильное применение учетной политики организации	5% от итога по группе операций с соответствующей категорией активов или обязательств	
Неточности в вычислениях	Независимо от стоимостных показателей	
Неправильная классификация или оценка фактов хозяйственной деятельности	5% от суммы нераспределенной прибыли	
Неправильное использование информации, относящейся на дату подписания отчетности	5% от суммы нераспределенной прибыли или от итога по группе операций с соответствующей категорией активов или обязательств	Не признается, отражается в составе событий после отчетной даты или условных фактов хозяйственной деятельности
Недобросовестные действия должностных лиц организации	Независимо от стоимостных показателей	

4. Изменить номер п. 2.16 Заключение на п. 2.17

5. Данные изменения вступают в силу с 01 января 2011 г.

УТВЕРЖДЕНО

Приказом от «31» декабря 2009 г. № 147

**Положение об учетной политике
для целей бухгалтерского учета
от «31» декабря 2009 г.
по ООО «Интертехэлектро - Новая генерация»**

Оглавление

1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	4
1.1. ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ И ЗАДАЧИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДЛЯ ООО «ИНТЕРТЕХЭЛЕКТРО - НОВАЯ ГЕНЕРАЦИЯ»	5
1.2. ФОРМЫ ПЕРВИЧНЫХ УЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТОВ И ПРАВИЛА ДОКУМЕНТООБОРОТА	5
1.3. ПОРЯДОК И СРОКИ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ	7
1.4. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ, УТВЕРЖДЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	7
1.5. ПРИМЕНЯЕМЫЕ ВНУТРЕННИЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА	8
1.6. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	8
2. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	9
2.1. ОБЩИЕ ТРЕБОВАНИЯ К ОТЧЕТНОСТИ. ТРЕБОВАНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ВЕДЕНИИ УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИИ ОТЧЕТНОСТИ. ТРЕБОВАНИЯ К ИНФОРМАЦИИ, ФОРМИРУЕМОЙ СИСТЕМОЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	9
2.2. ОБЩИЕ ПОДХОДЫ К КВАЛИФИКАЦИИ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА	10
2.3. ОБЩИЕ ПОДХОДЫ К ОЦЕНКЕ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА	11
2.4. ОБЩИЕ ПОДХОДЫ К ВЕДЕНИЮ ДОГОВОРОВ	13
2.4.1. Договора генерального подряда.	13
2.4.2. Договора поставки оборудования на условиях комиссии.	13
2.4.3. Прочие договора.	14
2.5. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА КАПИТАЛЬНЫХ ЗАТРАТ И ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ	14
2.5.1. Капитальное строительство силами сторонних подрядчиков и собственными силами	14
2.5.2. Основные средства	15
2.5.3. Нематериальные активы и их амортизация	21
2.6. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ	24
2.6.1. Признание активов материально-производственными запасами и их оценка	24
2.6.2. Учет поступления материально-производственных запасов	24
2.6.3. Учет выбытия материально-производственных запасов	25

2.6.4. Учет материально-производственных запасов (в том числе запасных частей), приходящихся в результате снятия с основных средств в стадии восстановления (реконструкции, модернизации, ремонта) и при ликвидации. 26

2.7. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА ДОХОДОВ, ТЕКУЩИХ ЗАТРАТ И РАСХОДОВ 26

2.7.1. Общие подходы к учету доходов и расходов 26

2.7.2. Доходы и расходы будущих периодов 27

2.7.3. Незавершенное производство. 29

2.7.4. Учет курсовых разниц 29

2.8. УЧЕТ РЕЗЕРВОВ 29

2.9. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ 29

2.10. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ (КАПИТАЛА) 32

2.11. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА ОБЯЗАТЕЛЬСТВ (КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ) 33

2.12. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ 35

2.13. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ 37

2.14. ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ. ИСПРАВЛЕНИЯ ОШИБОК. 38

2.15. УЧЕТ ИМПОРТНЫХ ОПЕРАЦИЙ 39

2.16. ЗАКЛЮЧЕНИЕ 40

1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Настоящее положение разработано в соответствии с требованиями системы бухгалтерского, финансового и налогового законодательства Российской Федерации, по состоянию на 1 января 2010 года, а также на основании профессионального мнения и суждений сотрудников ООО «Интертехэлектро - Новая генерация» (далее Общество)

Положение призвано:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к организации и ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции, стоимостная оценка которых определяет налоговую базу текущего отчетного (налогового) периода;
- обеспечить информацией внутренних и внешних пользователей для осуществления контроля правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты в бюджет сумм налогов с учетом организационных и отраслевых особенностей Общества;
- обеспечить представление полной и достоверной информации для формирования фактических данных в системе бюджетного управления;
- обеспечить информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства РФ при осуществлении Обществом хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
- обеспечить предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

При формировании учетной политики:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности) (п.5 ПБУ 1/2008).

Учетная политика организации должна обеспечивать (п.6 ПБУ 1/2008):

- полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности (требование полноты);
- своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (требование своевременности);
- большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности);
- отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой);
- тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости);

- рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации (требование рациональности).

Если учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/1008, то эти допущения могут не раскрываться в бухгалтерской отчетности (п.19 ПБУ 1/2008).

Настоящими положениями учетной политики в своей деятельности должны руководствоваться:

- руководители и работники всех структурных подразделений, служб и отделов Общества, отвечающие за своевременное представление в бухгалтерские службы первичных документов и иной учетной информации;

- руководители и работники всех служб и отделов, отвечающие за своевременную и обоснованную разработку, пересмотр и доведение нормативно-справочной информации до подразделений-исполнителей (включая бухгалтерскую службу);

- работники бухгалтерии, отвечающие за своевременное и качественное выполнение всех видов учетных работ и составление достоверной отчетности всех видов.

Иные распорядительные документы по Обществу не должны противоречить положениям настоящих аспектов учетной политики.

1.1. ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ И ЗАДАЧИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДЛЯ ООО «ИНТЕРТЕХЭЛЕКТРО - НОВАЯ ГЕНЕРАЦИЯ»

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, соблюдение законодательства в части своевременности исполнения налоговых обязательств, обеспечение проведения обязательного аудита несет генеральный директор.

Ответственность за представление достоверной бухгалтерской отчетности Общества несет Главный бухгалтер.

Для ведения бухгалтерского и налогового учета и формирования бухгалтерской и налоговой отчетности в Обществе учреждаются бухгалтерская служба, возглавляемая Главным бухгалтером. Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Главный бухгалтер обеспечивает контроль движения активов и обязательств, формирования доходов и расходов, сохранности и прироста капитала и выполнения обязательств в соответствии с требованиями действующего законодательства. Кроме того, требования Главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерские службы необходимых документов и сведений обязательны для всех работников структурных подразделений Общества.

Распределение учетных функций между бухгалтерами, а также установление перечня объектов учета для каждого сотрудника бухгалтерии фиксируется в Положении об организационной структуре бухгалтерской службы Общества.

1.2. ФОРМЫ ПЕРВИЧНЫХ УЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТОВ И ПРАВИЛА ДОКУМЕНТООБОРОТА

Бухгалтерские учетные записи производятся на основании первичных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственных операций.

Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных:

- Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты";

- Постановлением Госкомстата РФ от 11.11.1999 N 100 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ»;

- Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71а (ред. От 21.01.2003) "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, ос-

новых средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве";

- Постановлением Росстата от 09.08.1999 N 66 " Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения";

- Постановлением Госкомстата РФ от 25.12.1998 N 132 " Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций";

- Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88 (ред. от 03.05.2000) « Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации";

- Постановлением Госкомстата РФ от 01.08.2001 N 55 " Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации N АО-1 "Авансовый отчет";

- Положением «О порядке ведения кассовых операций и правилах хранения, перевозки и инкассации банкнот и монеты Банка России в кредитных организациях на территории Российской Федерации" (утв. ЦБ РФ 24.04.2008 N 318-П);

- Постановлением Госкомстата РФ от 27.03.2000 N 26 " Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации N ИНВ-26 "Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией";

- Постановлением Госкомстата РФ от 28.11.1997 N 78 " Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте";

- Постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 N 7 " Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств";

- Положением «О безналичных расчётах в Российской Федерации" (утв. ЦБ РФ 03.10.2002 №2-П) (ред. от 22.01.2008).

- по форме, закрепленной в отдельных стандартах Общества и утвержденных руководителем Обществ по представлению Главного бухгалтера Общества;

- по форме, утвержденной в качестве приложений к договорам с контрагентами (при отсутствии унифицированной);

- по форме, утвержденной в качестве приложений к приказам по Обществу (при отсутствии унифицированной);

- по форме, реализованной в программном обеспечении для ведения бухгалтерского учета, используемом в Обществе - при отсутствии унифицированной, либо утвержденной одним из вышеперечисленных документов формы.

При приобретении товаров, работ, услуг за наличный расчет неунифицированные первичные документы должны содержать следующие обязательные реквизиты:

Поступившие в бухгалтерию первичные учетные документы обязательно подвергаются проверке. Проверка осуществляется по форме (полнота и правильность оформления документов, заполнение реквизитов), содержанию (законность документированных операций, логическая увязка отдельных показателей). Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения операции, а если это не представляется возможным – непосредственно после ее окончания. При принятии первичных учетных документов к учету осуществляется контроль правомочий подписавших их лиц. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждается руководителем Общества по согласованию с главным бухгалтером.

Общество хранит первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение пяти лет. Рабочий план счетов бухгалтерского учета (Приложение № 1), другие документы учетной политики, процедуры кодирования, программы машинной обработки данных (с указанием сроков их использования), бухгалтерские справки по внесению исправлений в учет и отчетность хранятся не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз. Ответственность за организацию хранения учетных документов, регистров бухгалтерского учета несет руководитель Общества.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в организациях, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организаций (п.1 ст.6 ФЗ «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ от 21.11.96г.).

1.3. ПОРЯДОК И СРОКИ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Составление отчетности основывается на данных регистров бухгалтерского учета. Для обеспечения индивидуальной ответственности персонала бухгалтерской службы регистры ежемесячно распечатываются и подписываются составившими их лицами. Эти лица отвечают за правильность отражения хозяйственных операций в накопительных регистрах.

Перечень, формы отчетности и сроки ее представления определяются действующим законодательством. Ответственность за достоверность представляемой отчетности возлагается на Главного бухгалтера. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно Генеральному директору Общества и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности (п.2, ст.7 ФЗ «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ от 21.11.96г.).

Годовая бухгалтерская отчетность должна представляться на рассмотрение Общему собранию Участников не ранее 60 дней по окончании отчетного года.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках. Бухгалтерская отчетность Общества составляется в тысячах рублей.

Пояснительная записка должна содержать следующие разделы:

- информация об организации,
- финансовое положение организации,
- сопоставимость данных за отчетный и предшествующие ему годы,
- методы оценки и существенные статьи бухгалтерской отчетности:
- по нематериальным активам;
- по основным средствам и доходным вложениям;
- по материально-производственным запасам;
- по финансовым вложениям;
- по кредитам и займам;
- по исчислению налога на прибыль;
- по курсовым разницам;
- по событиям после отчетной даты;
- по условным фактам хозяйственной деятельности;
- по прекращаемой деятельности;
- факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации, с соответствующим обоснованием;
- изменения в учетной политике на следующий отчетный год;
- прочие данные.

К отчетности, представляемой на утверждение Общему собранию Участников, прилагается заключение ревизионной комиссии и аудиторское заключение, выданное по результатам обязательного аудита бухгалтерской отчетности. Общество представляет годовую отчетность согласно адресам и срокам, предусмотренным действующим законодательством.

1.4. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ, УТВЕРЖДЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В течение года Главный бухгалтер осуществляет подготовку и обоснование решений об изменении различных положений учетной политики (в случаях предусмотренных законодательством), которые могут быть приняты к исполнению, начиная со следующего года. Любое изменение учетной политики оформляется в виде дополнений и изменений к настоящему положению, которые утверждаются в том же порядке, что и само положение, организационно-распорядительной документацией (приказами, распоряжениями и т.п.).

Изменения учетной политики объявляются Обществом в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности за год, предшествующий году начала их применения.

В случае появления в хозяйственной деятельности Общества новых фактов хозяйственной деятельности, способы бухгалтерского учета которых не определены в учетной политике, оформляется дополнение к учетной политике. Дополнение к учетной политике оформляется в виде дополнения к настоящему Положению, которое не рассматривается в качестве его новой редакции и применяется с момента возникновения неоговоренного Положением способа бухгалтерского учета факта хозяйственной деятельности.

Раскрытие принятых при формировании учетной политики способов бухгалтерского учета, существенно влияющих на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности, осуществляется путем включения в пояснительную записку к бухгалтерской отчетности за отчетный год. Существенными признаются способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых, заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения, движения денежных средств или финансовых результатов деятельности Общества.

1.5. ПРИМЕНЯЕМЫЕ ВНУТРЕННИЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА

Обществом применяются внутренние учетные регламенты (внутрифирменные стандарты учета), утверждаемые приказом по Обществу, которые разрабатываются на основании типовых внутрикорпоративных стандартов учета и соответствуют действующему законодательству.

1.6. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Инвентаризация проводится Обществом в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. Инвентаризации подлежат все виды активов и обязательств Общества, объемы незавершенного производства, незавершенных вложений во внеоборотные активы, дебиторская и кредиторская задолженность, имущество, не принадлежащее Обществу, но числящееся в бухгалтерском учете на забалансовых счетах (находящееся на ответственном хранении, полученное для продажи по договору комиссии, арендованное и т.д.).

Основными задачами инвентаризации являются: выявление фактического наличия имущества, сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета, проверка полноты отражения в учете обязательств.

Проведение инвентаризации обязательно:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года);
- основных средств и нематериальных активов - 1 раз в 3 года;
- вложений во внеоборотные активы – 1 раз в год;
- материально-производственных запасов – 1 раз в год;
- финансовых обязательств – 1 раз в год;
- кассы – 1 раз в год по состоянию на последний рабочий день соответствующего года, внезапная ревизия кассы – не реже 1 раза в год.
- денежных средств, расходов и доходов будущих периодов, финансовых вложений, резервов – 1 раз в год;
- дебиторской и кредиторской задолженности – не реже 1 раза в год;
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;

- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Помимо инвентаризаций, предусмотренных в целях составления бухгалтерской отчетности, Общество проводит инвентаризации, необходимые для подтверждения данных оперативного учета и для иных целей.

Порядок проведения инвентаризаций, в том числе график, сроки проведения и персональный состав действующих и/или рабочих инвентаризационных комиссий утверждают руководитель Общества или уполномоченные им руководители структурных подразделений Общества по введенным им структурным подразделениям, о чем издается распорядительный документ (приказ, распоряжение и т.п.).

Для проведения инвентаризаций создаются инвентаризационные комиссии, состав которых утверждается руководителями подразделений Общества, а в предусмотренных случаях – руководителем Общества.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

- излишек имущества приходится по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации, соответствующая сумма зачисляется на счет 91 «Прочие доходы и расходы»;

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В настоящем разделе изложены избранные способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений пользователями отчетности, которые являются типовыми при формировании учетной политики.

2.1. ОБЩИЕ ТРЕБОВАНИЯ К ОТЧЕТНОСТИ. ТРЕБОВАНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ВЕДЕНИИ УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИИ ОТЧЕТНОСТИ. ТРЕБОВАНИЯ К ИНФОРМАЦИИ, ФОРМИРУЕМОЙ СИСТЕМОЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Система бухгалтерского учета Общества должна обеспечивать достоверность, полноту и надежность отчетной информации при допустимом уровне издержек на ее формирование и представление. Достоверной и полной считается отчетность, сформированная по правилам, установленным нормативными актами по бухгалтерскому учету. Надежной отчетность считается, если она не содержит существенных ошибок. Существенным признаётся отклонение более 5% от соответствующей статьи отчетности.

Информация (кроме отчетов специального назначения) должна быть нейтральной, т.е. свободной от односторонности учета требований одного из пользователей отчетности. Информация не является нейтральной, если посредством отбора или формы представления она влияет на решения и оценки заинтересованных пользователей с целью достижения predetermined результатов или последствий.

В отношении информации для внутренних пользователей цель бухгалтерского учета состоит в формировании информации, полезной руководству Общества для принятия управленческих решений. Руководство Общества заинтересовано в информации, представляемой внешним пользователям, и в разнообразной дополнительной информации, которая представляется в формах внут-

ренной отчетности в объеме, утвержденном руководителем Общества или уполномоченным им лицом.

При формировании информации Общество руководствуется общепринятыми требованиями к ведению учета и составлению отчетности: требование осмоторительности, требование полноты, требование рациональности, требование непротиворечивости, требование своевременности, требование приоритета содержания перед формой.

В составе внешней отчетности для ее пользователей формируется информация об имущественном положении Общества (представляется в форме бухгалтерского баланса), финансовых результатах деятельности и изменениях в финансовом положении Общества (представляется в форме отчета о прибылях и убытках), расшифровок и пояснений, полезных широкому кругу заинтересованных пользователей при принятии решений. Годовая отчетность представляется Обществом в полном объеме форм с приложением пояснительной записки, промежуточная отчетность представляется в объеме Бухгалтерского баланса и Отчета о прибылях и убытках.

2.2. ОБЩИЕ ПОДХОДЫ К КВАЛИФИКАЦИИ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА

Активы. В течение отчетного периода Общество осуществляет использование (расходование) ресурсов различного вида: материальных, финансовых, трудовых и прочих. Принятая к учету стоимостная оценка использованных ресурсов квалифицируется как затраты (незавершенные вложения в создание активов). По окончании периода накопления затраты приводят к образованию активов (основные средства, готовая продукция и т.п.), либо расходов.

Затраты делятся на капитальные (внеоборотные) и текущие (оборотные).

Капитальными Общество признает затраты, целью которых является создание внеоборотных активов, в том числе затраты на приобретение новых объектов, новое строительство, расширение, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение. Все прочие затраты признаются Обществом *текущими*.

На счетах учета затрат по приобретению (созданию) внеоборотных активов учет затрат ведется в пообъектном разрезе. Учет запасов ведется в разрезе номенклатурных номеров, однородных групп материально-производственных запасов.

По окончании периода накопления затрат Общество признает, что осуществление затрат привело к созданию актива, если произошло формирование объекта имущества, от использования или отчуждения которого ожидается экономическая выгода в будущем. В качестве активов Общество признает только объекты имущества, принадлежащие ему на праве собственности (допущение имущественной обособленности).

При изменении требований нормативных документов по квалификации отдельных объектов учета Общество квалифицирует согласно новым требованиям все объекты учета, приобретенные после вступления в действие изменений.

Под доходами понимается увеличение экономических выгод Общества в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) или погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Общество не признает в качестве доходов поступление денежных средств и иного имущества, получаемого с условием возможной или обязательной последующей передачи иным участникам хозяйственного оборота, полученные займы, поступившие авансы и предоплаты, суммы оборотных налогов, выделяемых отдельной строкой в расчетных документах с покупателями и т.п.

Собственным капиталом или чистыми активами Общества признается сумма стоимости активов за вычетом величины его обязательств (кредиторской задолженности).

2.3. ОБЩИЕ ПОДХОДЫ К ОЦЕНКЕ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА

Для принятия имущества и обязательств к учету Общество производит их оценку в денежном выражении.

Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- имущество, полученное Обществом в качестве вклада в уставный капитал, оценивается по денежной оценке, определенной учредителями общества, согласно требованиям действующего законодательства;
- имущество, активы в качестве финансовых вложений, приобретенные Обществом за плату, оценивается по сумме фактически произведенных затрат на их приобретение. В случае несущественности величины (5% от договорной стоимости) затрат на приобретение ценных бумаг (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) такие затраты признаются Обществом прочими расходами (Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 11);
- имущество, произведенное в самом Обществе, оценивается по себестоимости его изготовления (фактические затраты, связанные с производством объекта имущества);
- материальные ценности, остающиеся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию основных средств, детали, узлы, агрегаты, запасные части, образующиеся в результате восстановления основных средств (реконструкция, модернизация, ремонт) оцениваются по текущей рыночной стоимости на дату списания основных средств. Имущество, полученное Обществом безвозмездно и имущество, выявленное при проведении Обществом инвентаризации активов и обязательств, оценивается по текущей рыночной стоимости на дату принятия имущества к учету.

Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанного актива на дату принятия к бухгалтерскому учету. Текущая рыночная стоимость формируется исходя из цен, действующих на данный или аналогичный вид имущества. При этом данные о действующей цене должны быть подтверждены документально или экспертным путем. При определении текущей рыночной стоимости могут быть использованы данные о ценах на аналогичные основные средства, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей, сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций, а также в средствах массовой информации и специальной литературе, экспертные заключения (например, оценщиков) о стоимости отдельных объектов основных средств. Под экспертным заключением понимается отчет независимого эксперта. Текущая рыночная стоимость ценных бумаг, имеющих рыночные котировки, принимается в размере их рыночной цены, рассчитанной в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг и подтвержденной документально (сообщением в профессиональной прессе, на Internet ресурсах, листингом биржи и т.д.). Имущество, полученное Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами (в частности по договорам мены), оценивается по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

При оценке имущества, приобретенного по любым основаниям, его фактическая стоимость формируется с добавлением затрат, понесенных Обществом на доведение имущества до состояния, пригодного к использованию (на проведение экспертиз, консультаций и оценок, на оплату

услуг агентов и иных посредников, на доставку, на монтаж и пробные пуски, регистрацию сделок, оплату пошлин и т.д.).

Стоимость активов и обязательств (денежных знаков в кассе, на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, финансовых вложений, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам, с юридическими и физическими лицами, вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственных запасов, а также других активов и обязательств), выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли. Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе, 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 (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, для составления бухгалтерской отчетности - на отчетную дату.

Для составления бухгалтерской отчетности, стоимость вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственных запасов и других активов, а также средства полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков принимаются в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы и обязательства принимаются к бухгалтерскому учету. Активы и расходы, которые оплачены Обществом в предварительном порядке либо в счет оплаты которых перечислен аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете 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 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). Пересчет стоимости вложений во внеоборотные активы, активов, а также средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

Стоимость имущества, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации. Для внеоборотных активов (кроме нематериальных активов) допускается в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Для финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится корректировка (дооценка/уценка) учетной стоимости до рыночной.

При отсутствии к моменту поступления имущества (основных средств, материально-производственных запасов и т.д.) документов о стоимости поступивших объектов они принимаются на учет по условной оценке с учетом договорной стоимости, расходов по доставке, определяемых согласно данным транспортных железнодорожных накладных и других транспортных документов.

Дебиторская и кредиторская задолженности (в том числе по полученным/предоставленным кредитам, займам) в учете и отчетности отражаются с учетом процентов, пени, штрафов, неустоек, признанных или присужденных.

В отчетности имущество, относящееся к амортизируемым активам (основные средства, нематериальные активы и доходные вложения в материальные ценности), отражается по остаточной

стоимости (первоначальная/восстановительная стоимость за вычетом начисленной амортизации). В отчетности по имуществу, относящемуся к ценным бумагам, и дебиторской задолженности, материально-производственным запасам (п. 25 ПБУ 5/01) применяется метод нетто-оценки, предусматривающий возможность формирования резервов под снижение стоимости указанных активов на отдельных счетах учета.

2.4. ОБЩИЕ ПОДХОДЫ К ВЕДЕНИЮ ДОГОВОРОВ

Настоящие положения регулируют отношения, связанные с заключением договоров.

Общество применяет позаказный метод учета затрат и калькулирования себестоимости. Прямые расходы включаются непосредственно в себестоимость договора, к которому они относятся и учитываются на счете 20. Косвенные расходы в течение месяца учитываются на счете 26 по местам их возникновения, по окончании отчетного периода списываются напрямую в себестоимость продаж того отчетного периода, в котором возникли

До выполнения этапа по договору все прямые расходы, которые к нему относятся, считаются незавершенным производством.

2.4.1. Договора генерального подряда.

Общество ведет учет доходов, расходов и финансовых результатов отдельно по каждому исполняемому договору.

Выручка и расходы по договору признаются способом "по мере готовности". Для исчисления которой используется показатель "степень завершенности работ по договору", который определяется по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору путем экспертной оценки или путем подсчета доли выполненных работ по их объему в натуральном выражении в общем объеме работ по договору. Приемка работ производится за каждый период и оформляется формами N КС-2 и N КС-3. На основании данных акте N КС-2, и в справке N КС-3 Общество формирует выручку от реализации оказанных услуг.

Общество по договорам генерального подряда для отражения расчетов с субподрядчиками использует счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками". Стоимость принятых от субподрядной организации работ списывается в дебет счета 20 "Основное производство". Приемка генподрядчиком выполненных субподрядной организацией работ производится по завершении выполнения этапа, предусмотренного договором. Расходы и доходы по каждому договору отражаются по каждому этапу в одном периоде.

2.4.2. Договора поставки оборудования на условиях комиссии.

Общество по договорам комиссии для отражения расчетов с субподрядчиками использует счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», для отражения расчетов с заказчиком счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Стоимость оборудования принятого от субподрядной организации работ списывается в дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Право собственности на оборудование переходит от Генерального подрядчика к Заказчику после подписания акта приема-передачи.

Общество комиссионное вознаграждение считает доходом от обычных видов деятельности. Комиссионное вознаграждение и вознаграждение за делькредере принимаются к учету как выручка от оказания услуг, исходя из подписанного отчета комиссионера, и отражаются на счете 90 «Продажи».

2.4.3. Прочие договора.

Общество по прочим договорам для отражения расчетов с поставщиками и покупателями использует счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Выручка от оказания услуг, исходя из подписанного договора отражает на счете 90 «Продажи».

2.5. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА КАПИТАЛЬНЫХ ЗАТРАТ И ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ

Учет капитальных затрат осуществляется на основании действующего законодательства:

- Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п. 14, п.26, 27.,

Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 8-17.)

Капитальные затраты связаны:

- с осуществлением капитального строительства в форме нового строительства, а также реконструкции, расширения и технического перевооружения (в дальнейшем – строительство);
- приобретением зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов (или их частей) основных средств;
- приобретением земельных участков и объектов природопользования;
- приобретением и созданием активов нематериального характера.

2.5.1. Капитальное строительство силами сторонних подрядчиков и собственными силами

Капитальные затраты приводят к созданию внеоборотных активов (основных средств) по объектам строительно-монтажных работ после ввода указанных объектов в эксплуатацию, оформленного соответствующими актами, а в необходимых случаях – с оформлением свидетельства о государственной регистрации права собственности на недвижимость.

При принятии к учету объекта основных средств сумма фактических затрат по его созданию, учтенная как капитальные вложения в данный объект, формирует первоначальную стоимость объекта основных средств:

- по объектам недвижимости – после документально подтвержденного факта подачи комплекта документов на регистрацию права собственности на объект;
- по основным средствам, входящим в сметы строек (предназначенным для эксплуатации в строящихся объектах), – после ввода в эксплуатацию всего объекта строительства;
- по основным средствам, требующим монтажа, – после завершения процесса монтажа;
- по основным средствам, не требующим монтажа, – при передаче объекта в эксплуатацию.

Учет вложений во внеоборотные активы ведется в целом по строительству, по отдельным объектам вложений.

Объект строительства – это отдельно стоящее здание или сооружение, вид или комплекс работ, на строительство которого должна быть составлена проектно-сметная документация. Объект строительства рассматривается со всеми относящимися к нему обустройствами, оборудованием, подсобными и вспомогательными устройствами, а также при необходимости с прилегающими к нему инженерными сетями и общеплощадочными работами (вертикальная планировка, благоустройство, озеленение и т.п.).

Учет затрат ведется нарастающим итогом с начала сооружения объекта в разрезе отчетных периодов и (или) этапов выполнения работ до ввода объектов в действие или полного производства соответствующих работ. Застройщик (заказчик) строительства ведет учет затрат на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Под застройщиком понимается юридическое лицо, владеющее на правах собственности или аренды участком земли и принявшее решение о реализации программы строительства на нем комплекса объектов, определяющее методы финансового обеспечения строительства и осуществляющее координацию работ по ее реализации.

Капитальные вложения, осуществленные в ходе работ капитального характера, выполненных для Общества сторонними подрядными организациями, отражаются в учете по мере их полного выполнения и (или) выполнения отдельных этапов работ, на основании подписанных актов выполненных работ и расчетных документов. Под этапом работ понимается совокупность законченных в расчетном периоде работ, предусмотренных сметой и имеющих самостоятельное значение.

Незавершенное строительство – затраты застройщика по возведению объектов строительства, учитываемые как капитальные вложения по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Учет незавершенного строительства ведется:

- в целом по строительству;
- по отдельным объектам (этапам) строительства;
- по технологической структуре затрат по объекту строительства.

Затраты по отдельному объекту строительства группируются по технологической структуре расходов, определяемой сметной документацией на соответствующий объект.

Технологическая структура расходов предусматривает, в частности, расходы:

- на строительные работы;
- работы по монтажу оборудования;
- приобретение оборудования, сданного в монтаж;
- приобретение оборудования, не требующего монтажа, инструмента и инвентаря, оборудования, требующего монтажа, но предназначенного для постоянного запаса;
- проектно-изыскательские работы;
- прочие капитальные затраты.

Капитальные вложения в виде строительства (реконструкции, модернизации) объектов, осуществляемые хозяйственным способом, отражаются в учете ежемесячно, по мере их формирования.

2.5.2. Основные средства

2.5.2.1. Общее положение

В качестве основных средств Общество признает активы, в отношении которых одновременно выполняются следующие условия:

- предполагается использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд либо для предоставления организацией за плату владения и пользования или во временное пользование в течение длительного времени (срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев);

- способность приносить экономические выгоды (доход) в будущем, а также организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов. Стоимостью в пределах не более 20 000 рублей за единицу (в том числе книги и брошюры), отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Исключение составляют: здания, сооружения (в т.ч. передаточные устройства), объекты электросетевого оборудования, автотранспортные средства и 52 Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 18.05.2002) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п.4. земельные участки, которые учитываются независимо от стоимости в составе основных средств.

Активы стоимостью не более 20 000 рублей за единицу, списанные в эксплуатацию, учитываются до полного физического износа на забалансовых счетах в разрезе мест хранения.

Объекты оборудования при первоначальном признании квалифицируемые в качестве запасных частей для проведения капитального и текущего ремонтов отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов вне зависимости от стоимости.

Общество не признает в качестве основных средств объекты, в отношении которых при их принятии к учету (в момент квалификации) принято решение об отчуждении в пользу других лиц – предполагается перепродажа, мена и т.п. В этом случае объект квалифицируется Обществом в качестве товаров.

2.5.2.2. Инвентарный объект, первоначальная стоимость.

Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций.

Если один или несколько предметов одного или разного назначения представляют собой обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый из предметов может выполнять свои функции только в составе комплекса, к учету в качестве инвентарного объекта принимается весь комплекс как единое целое.

В случае наличия у одного инвентарного объекта нескольких частей, имеющих существенно разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект независимо от того факта, может указанная часть объекта выполнять самостоятельную функцию или нет. При этом под существенным отличием понимается отличие в сроках полезного использования более чем на 5 %.

В качестве самостоятельных инвентарных объектов принимаются:

- капитальные вложения в арендованные объекты основных средств;
- доли объектов основных средств, находящихся в долевой собственности Общества и другого (других) собственника (организаций).

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления – приобретение за плату, создание собственными силами (строительство), безвозмездное получение и т.д.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление (за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов).

К фактическим затратам относятся:

- суммы, уплачиваемые поставщикам в соответствии с договором поставки;
- суммы, уплачиваемые сторонним организациям за услуги по доставке имущества до складов (в т.ч. ж/д тариф);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги,
- государственная пошлина, уплачиваемая в связи с приобретением объекта основных средств (за постановку на учет транспортного средства, регистрация объектов недвижимости).
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- затраты на проведение пуско-наладочных работ, индивидуального опробования отдельных видов машин и механизмов, комплексного опробования всех видов оборудования и технических установок с целью проверки качества их монтажа, проводимых «вхолостую»;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств и доведением их до состояния, в котором они пригодны к использованию (например, расходы по открытию аккредитива для приобретения основных средств, командировочные расходы, в т.ч. сверх установленных законодательством норм, если они непосредственно связаны с приобретением основных средств).

Объекты основных средств, принятые или переданные на материально-ответственное хранение учитываются на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в ценах, предусмотренных в приемо-сдаточных актах.

Если Общество принимает решение о прекращении собственной эксплуатации отдельных объектов основных фондов, то в учете в зависимости от ситуации отражается:

- консервация указанных объектов – тогда данные объекты обособляются в аналитическом учете;
- списание с учета постоянно не используемых объектов (моральный и/или физический износ), безвозмездная передача, продажа – тогда общество признает прочие расходы.

Выбытие объектов основных средств отражается по остаточной стоимости.

2.5.2.3. Ремонт, достройка, реконструкция и модернизация.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

К модернизации или реконструкции относится переустройство существующих объектов основных фондов, в результате которого улучшаются (повышаются) ранее принятые качественные показатели функционирования основных средств:

- мощность;
- производительность;
- пропускная способность;
- другие качественные характеристики.

К реконструкции относится полное или частичное переустройство и переоборудование существующих объектов без расширения имеющихся конструкций, зданий и сооружений, связанное

с совершенствованием производства и повышением его технико-экономического уровня. Реконструкция производится в целях увеличения производственных мощностей, улучшения их качественных характеристик.

К модернизации относится комплекс мероприятий по повышению технико-экономического уровня отдельных объектов на основе внедрения передовой технологии, механизации и автоматизации производства, замены устаревшего и физически изношенного оборудования новым, более производительным.

К достройке относится возведение новых частей зданий, сооружений, переустройство существующих объектов, составляющих единое целое с объектом основных фондов в результате которого изменяются количественные характеристики основных фондов:

- строительство дополнительных помещений на действующем объекте (надстройка этажей, пристройка новых помещений);

- сооружение дополнительных объектов и введения в состав существующего комплекса основных средств. (Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п. 14.)

К частичной ликвидации относится качественное изменение (понижение) физических или технических свойств объектов, которые приводят к снижению экономических выгод от их использования (ликвидация отдельных конструктивных элементов объекта, действующих в составе комплекса основных средств и др.). В случае частичной ликвидации объектов основных средств в той же пропорции списывается накопленная по ним амортизация.

Приемка-сдача основных средств из реконструкции и модернизации оформляется актом приемки-сдачи реконструированных и модернизированных объектов (форма ОС-3)

2.5.2.4. Срок полезного использования.

Определение срока полезного использования объектов основных средств производится исходя из ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта, ожидаемого срока полезного использования, нормативно-правовых и других ограничений использования по этому объекту. Срок полезного использования объектов основных средств определяется в пределах, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1.

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается при их принятии к учету на основе паспорта объекта, иных технических документов либо на основании технической оценки служб Общества. Срок полезного использования фиксируется в инвентарной карточке (ОС-6).

Срок полезного использования объекта основных средств пересматривается в случае улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации. При этом увеличение срока полезного использования основных средств осуществляется с учетом следующего:

- Если объекту ранее был установлен срок полезного использования меньше, чем максимальный срок, установленный для данной амортизационной (Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 18.05.2002) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п. 20., Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств», п. 60.) группы - новый срок полезного использования определяется в пределах максимального срока, установленного для данной амортизационной группы.

- Если объекту ранее был установлен максимальный срок полезного использования, установленный для данной амортизационной группы и к моменту завершения реконструкции/модернизации он не истек - увеличение срока не происходит.

- Если объекту ранее был установлен максимальный срок полезного использования, установленный для данной амортизационной группы и к моменту завершения реконструкции/модернизации он истек - новый срок полезного использования определяется постоянно действующей комиссией самостоятельно исходя из требований техники безопасности и других факторов.

Оставшийся срок полезного использования объекта рассчитывается как разница между вновь установленным сроком полезного использования объекта после восстановления и сроком его эксплуатации к моменту завершения модернизации (реконструкции).

Предполагаемый срок полезного использования основных средств на основании документального подтверждения его значения устанавливает комиссия и утверждает руководитель соответствующего структурного подразделения (в котором данный объект будет эксплуатироваться) при принятии объекта к учету в качестве основных средств.

2.5.2.5. Амортизация основных средств

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизационных отчислений в течение срока их полезного использования.

Общество применяет линейный способ амортизации основных средств. Амортизация по каждому инвентарному объекту начисляется ежемесячно путем применения установленных норм, исчисленных в зависимости от срока полезного использования объекта. (Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 18.05.2002) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п. 17.)

Общество может применять понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений по основным средствам, приобретаемым по договору лизинга, в случаях, если коэффициенты будут оговорены в условиях договора лизинга при наличии соответствующего обоснования с учетом требований действующего законодательства.

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемые, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств и обособляются в аналитическом учете.

При увеличении первоначальной стоимости объекта основных средств в результате модернизации и реконструкции годовая сумма амортизационных отчислений пересчитывается исходя из остаточной стоимости объекта, увеличенной на затраты на модернизацию и реконструкцию, и оставшегося срока полезного использования начиная с месяца, на который приходится дата изменения его первоначальной стоимости, т.е. дата окончания работ по модернизации и реконструкции объекта.

Амортизация не начисляется:

- по объектам основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, и др.). (Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств», п. 52., Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (ред. от 30.03.2001) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99», п. 8., Приказ Минфина РФ от 16.10.2000 № 92н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000», п. 9.)

Начисление амортизации приостанавливается:

- по основным средствам, переведенным на консервацию. Общество признает в качестве консервации временное прекращение эксплуатации объекта на срок более трех месяцев. Расходы по консервации объектов (осмотр, смазка, зачехление, огораживание и т.п.) признаются Обществом в качестве прочих расходов;

- на период реконструкции и модернизации, капитального ремонта объектов основных средств, если продолжительность работ превышает 12 месяцев.

По указанным объектам амортизации прекращается с месяца, следующего за месяцем перевода, и начинается с месяца следующего за месяцем ввода в эксплуатацию данных объектов.

По имуществу в запасе (резерве), не переведенному в режим консервации, начисление амортизации осуществляется в обычном порядке.

2.5.2.6. Учет аренды основных средств

Общество (Арендодатель) может предоставлять в аренду основные средства, приобретенные для собственной производственной деятельности или для управленческих нужд. Данные основные средства учитываются на счете «Основные средства», но обособляются в аналитическом учете.

Затраты на проведение текущего ремонта признаются расходами Общества, если договором аренды предусмотрено проведение текущего ремонта за счет Арендодателя, в противном случае Арендатор обязан поддерживать имущество в исправном состоянии и производить текущий ремонт за свой счет.

Арендодатель обязан производить за свой счет *капитальный ремонт* переданного в аренду имущества, если иное не предусмотрено законом, иными правовыми актами или договором аренды. В этом случае у Арендодателя расходы по проведению капитального ремонта сданного в аренду имущества относятся на расходы, связанные с получением дохода по аренде.

Общество (Арендатор) может в соответствии с заключенными договорами арендовать основные средства, принадлежащие другим собственникам. Арендатор обязан поддерживать имущество в исправном состоянии, производить за свой счет текущий ремонт и нести расходы на содержание имущества, если иное не установлено законом и договором аренды. Указанные расходы отражаются на тех же счетах затрат, что и расходы на аренду основных средств.

Арендатор имеет право произвести капитальный ремонт, предусмотренный договором или вызванный неотложной необходимостью (при нарушении Арендодателем обязанности по производству капитального ремонта). В этом случае стоимость капитального ремонта может быть взыскана с Арендодателя или зачтена в счет арендной платы. Если затраты по капитальному ремонту компенсируются Обществу (Арендатору) в счет арендной платы, то между сторонами договора проводится зачет встречных однородных требований. Произведенные Обществом (Арендатором) отделимые улучшения взятого в аренду имущества за счет собственных средств и без согласия Арендодателя компенсировать произведенные расходы, являются собственностью Арендатора.

Срок полезного использования по такому имуществу определяется в общеустановленном порядке (в соответствии с внутренними документами Общества на основании решения постоянно действующей комиссии).

Стоимость произведенных Обществом (Арендатором) улучшений, *неотделимых* без вреда для арендованного имущества и осуществленных за счет собственных средств и с согласия Арендодателя, может быть учтена при расчетах по арендной плате либо Арендатор имеет право после

прекращения договора на возмещение стоимости этих улучшений, если иное не предусмотрено договором аренды.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

Объекты основных средств, принятые в аренду (лизинг), учитываются на забалансовом счете:

- при наличии акта приема передачи имущества в лизинг, в сумме общей стоимости предмета лизинга без НДС, закрепленной в акте и договоре;

Земельные участки, полученные Обществом в аренду, учитываются по кадастровой стоимости.

2.5.2.7. Учет оборудования, требующего монтажа

К оборудованию к установке относится оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей, а также комплектующие части такого оборудования. В состав этого оборудования включаются контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе устанавливаемого оборудования.

Оборудование к установке принимается к учету на счет 07 по фактической себестоимости приобретения, которая складывается из стоимости по ценам приобретения и расходов по приобретению и доставке этого оборудования на склад Общества. (Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 07.05.2003) «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению», счет 07 «Оборудование к установке».)

Стоимость оборудования к установке, используемого для замены при капитальных и текущих ремонтах, включается в расходы по капитальному и текущему ремонту.

Расходы на монтаж приобретенного оборудования формируют первоначальную стоимость будущего актива и принимаются к бухгалтерскому учету по дебету счета 08 в корреспонденции с кредитом счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками".

После завершения монтажа и доведения актива до пригодного для использования в деятельности Общества состояния первоначальная стоимость данного актива списывается с кредита счета 08 в дебет счета 01 "Основные средства" (если сформированная фактическая себестоимость составит более 20 000 руб.) или в дебет счета 10 "Материалы" (если фактическая себестоимость составит менее 20 000 руб.).

Если сформированная стоимость актива (с учетом стоимости услуг по монтажу) составит менее 20 000 руб. и данный актив будет учитываться обществом как МПЗ.

2.5.3. Нематериальные активы и их амортизация

Нематериальными активами признаются объекты, отвечающие следующим условиям:

- объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации (в том числе в пред-

принимательской деятельности, осуществляемой в соответствии с законодательством Российской Федерации);

- организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе организация имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее - контроль над объектом);

- возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;

- отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

Общество не признает в качестве нематериальных активов объекты, в отношении которых при их принятии к учету (в момент квалификации) принято решение об отчуждении в пользу других лиц – предполагается перепродажа, мена и т.п. В этом случае объект квалифицируется Обществом в качестве товаров.

К объектам нематериальных активов относятся создаваемые или приобретаемые на основе соответствующих договоров, патентов, свидетельств:

- исключительные права патентообладателя на изобретения, промышленные образцы, полезные модели;

- исключительные права владельца свидетельства на товарный знак, знаки обслуживания, наименование места происхождения товаров;

- исключительные авторские права на программы для ЭВМ, базы данных.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.

В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, мультимедийный продукт, единая технология). Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от причины их поступления на Общество (приобретение, создание собственными силами, получение в качестве вклада в уставный капитал и т.д.).

Сумма амортизационных отчислений по нематериальным активам определяется по нормам, рассчитанным исходя из их первоначальной стоимости и срока полезного использования (линейный способ).

Сроки полезного использования нематериальных активов определяются экспертной комиссией и утверждаются руководителем Общества (или специально уполномоченным им лицом) при принятии объекта к учету исходя из следующих положений:

- по правам, приобретенным на основе патентов, свидетельств и иных аналогичных охраняемых документов, содержащих сроки их действия, или имеющим законодательно установленные сроки действия – исходя из срока, зафиксированного в таком документе;
- по правам, приобретенным на основе авторских договоров, договоров уступки и иных аналогичных договоров, содержащих конкретные сроки, на которые приобретаются нематериальные активы – исходя из сроков, указанным в таких договорах;
- по иным объектам нематериальных активов – исходя из ожидаемого срока использования объекта, в течение которого общество может получать экономические выгоды от использования данных активов;
- по объектам нематериальных активов, срок полезного использования которых установить невозможно, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования;

В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования организация ежегодно должна рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов организация определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

Начисление амортизации осуществляется ежемесячно на специальном счете 05 «Амортизация нематериальных активов». Начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев консервации имущественного комплекса, к которому относится данный актив, в целом.

Использование объектов нематериальных активов для целей производства, оказания услуг или для управленческих нужд Общества прекращается в связи:

- с истечением срока действия, зафиксированного в патентах, свидетельствах либо других аналогичных охраняемых документах;
- с истечением срока действия, зафиксированного в соответствующих договорах;
- с невозможностью полезного использования объекта до истечения вышеуказанных сроков при наличии уверенности, что в будущем этот объект не будет использоваться в производстве продукции, при оказании услуг или для управленческих нужд Общества;
- с уступкой исключительного права и передачей его в установленном нормативными актами порядке;
- вследствие морального износа;
- с выявлением недостачи активов при их инвентаризации;
- в иных случаях.

В случае выбытия объекта нематериальных активов его стоимость подлежит списанию в соответствующем отчетном периоде. При этом выбытие нематериальных активов отражается по остаточной стоимости аналогично порядку, установленному для основных средств.

2.6. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

2.6.1. Признание активов материально-производственными запасами и их оценка

В качестве материально-производственных запасов (далее МПЗ) признаются активы:

- используемые в качестве материалов, при выполнении работ, оказании услуг предназначенной для продажи, в том числе специальный инструмент, специальные приспособления, спецоборудование, спецодежда;
- предназначенные для продажи, – товары; (Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01», п. 2.)
- используемые для управленческих нужд Общества;
- готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов в случаях, установленных законодательством).

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер или однородная группа (в зависимости от вида материально-производственных запасов) (п.3 ПБУ 5/01).

Однородная группа МПЗ – группа МПЗ с одинаковыми характеристиками. МПЗ, отличающиеся характеристикой «Вид номенклатуры» (Вид номенклатуры: товары, сырье, материалы, запчасти, тару и т.п.), учитываются в разных номенклатурных группах.

Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Фактическая себестоимость материалов, приобретенных за плату, включает:

- стоимость материалов по договорным ценам;
- транспортно-заготовительные расходы;
- расходы по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных Обществом целях;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов.

Материально-производственные запасы, не принадлежащие Обществу на праве собственности, переданные ему по договорам комиссии, хранения и т. п., учитываются за балансом в оценке, предусмотренной в соответствующих договорах и приемо – передаточных документах (актах, накладных и т. д.).

2.6.2. Учет поступления материально-производственных запасов

Материалы – вид запасов. К материалам относятся сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тара, запасные части, строительные и прочие материалы, а также специальный инструмент, специальные приспособления, спецоборудование, спецодежда, активы, удовлетворяющие признакам основных средств, стоимостью не более 20 000 рублей за единицу.

Затраты, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки материалов на Общество признаются транспортно-заготовительными расходами.

В состав транспортно-заготовительных расходов входят:

- расходы по погрузке материалов в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате покупателем сверх цены этих материалов согласно договору;
- плата за хранение материалов в местах приобретения, на железнодорожных станциях, портах, пристанях;
- расходы на командировки по непосредственному заготовлению материалов;
- другие аналогичные расходы.

При невозможности непосредственного включения ТЗР в фактическую стоимость материалов, ТЗР учитываются на счете «Транспортно-заготовительные расходы». Материалы принимаются к учету (учитываются) на счете «Материалы» по фактической стоимости их приобретения.

Списание ТЗР по отдельным видам или группам материалов, номенклатурным номерам производится пропорционально стоимости материалов исходя из отношения суммы остатка величины отклонения или ТЗР на начало месяца (отчетного периода) и текущих отклонений или ТЗР за месяц (отчетный период) к сумме остатка материалов на начало месяца (отчетного периода) и поступивших материалов в течение месяца (отчетного периода) по учетной стоимости. Полученное в результате значение, умноженное на 100, дает процент, который следует использовать при списании отклонения или ТЗР на увеличение (удорожание) учетной стоимости израсходованных материалов.

Неотфактурованными поставками считаются материальные запасы, поступившие на Общество, на которые отсутствуют расчетные документы (Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», п. 70.). Неотфактурованные поставки приходятся и учитываются в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете по стоимости, указанной в договоре с поставщиком. При отсутствии договора, стоимость определяется исходя из цены последнего приобретения этих запасов, а при отсутствии цены последнего приобретения - рыночной цены аналогичных ценностей.

Затраты по внутреннему перемещению материально-производственных запасов (между подразделениями Общества или его складами) в стоимость приобретенных материальных ценностей не включаются, а относятся на себестоимость услуг, работ или продукции.

2.6.3. Учет выбытия материально-производственных запасов

Материально-производственные запасы, списываемые в производство, документом требованием-накладной (типовая межотраслевая форма N М-11, утвержденная Постановлением Госкомстата России от 30.10.97 N 71а) в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации, реализуемые на сторону, выбывающие по прочим основаниям, оцениваются по средней себестоимости группы однородных материально-производственных запасов по местам хранения, рассчитываемой как средневзвешенная за каждый день.

В первичных учетных документах на отпуск материалов со складов Общества в подразделения Общества, на рабочие места указываются: наименование материала, количество, цена, сумма.

На фактически израсходованные материалы и списание материалов с подотчета соответствующего подразделения организации и отнесение их стоимости на затраты производства (в зависимости от того, на какие цели израсходованы материалы) составляется требование-накладная (М-11).

2.6.4. Учет материально-производственных запасов (в том числе запасных частей), приходуемых в результате снятия с основных средств в стадии восстановления (реконструкции, модернизации, ремонта) и при ликвидации.

Запасные части, приходуемые при демонтаже основных средств находящихся в стадии восстановления, и при ликвидации оцениваются по фактической стоимости последних по времени приобретения аналогичных запасных частей с учетом процента фактического износа приходуемых объектов (не ниже стоимости металлолома), в случае отсутствия подобной информации по текущей рыночной стоимости. Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов.

Запасные части пригодные к употреблению, приходуемые в результате снятия с основных средств в стадии восстановления, учитываются отдельно от новых запасных частей, как МПЗ бывшие в употреблении.

Разукомплектованные МПЗ приходуется с кредита счета учета затрат в дебет счета учета запасов (счет 10 «Материалы»). Стоимость новой единицы МПЗ определяется в доле к общему количеству МПЗ, полученных после разукомплектации.

2.7. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА ДОХОДОВ, ТЕКУЩИХ ЗАТРАТ И РАСХОДОВ

2.7.1. Общие подходы к учету доходов и расходов

2.7.1.1. Доходы.

Общество подразделяет доходы на доходы от основных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с оказанием услуг, выполнением работ.

1. Доходами от обычных видов деятельности Общество признает:

- Доходы по основным видам деятельности;
- Разработки и внедрения инвестиционных проектов, как для собственных целей, так и для реализации сторонним организациям в области строительства,
- Реконструкции, модернизации и внедрения новых технологий на объектах топливно-энергетического, нефтегазового, нефтехимического, машиностроительного комплексов, промышленности строительных материалов
- Девелопмент и управление активами, в том числе разработка концепций проектов, разработка обоснования инвестиций, разработка ТЭО проекта, формирование команды проекта,
- Управление проектами на основе EPC- и EPCM- контрактов;
- Комплексный инжиниринг, в том числе проектный, технологический, строительный и управленческий инжиниринг, инжиниринговый консалтинг.

2. Прочие доходы;

- Доходы от продажи основных средств
- Прочие доходы - все доходы, не связанные с реализацией работ и услуг по обычным видам деятельности (в том числе доходы от предоставления имущества в аренду и стоимость бездоговорного потребления электроэнергии).

Доходы Общества в соответствии с принципом начисления признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами.

Доходы, полученные (начисленные) в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, а также предстоящие поступления задолженности по недостаткам, выявленным в отчетном периоде за прошлые годы, и разницы между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и стоимостью ценностей, принятой к бухгалтерскому учету при выявлении недостачи и порчи, признаются доходами будущих периодов (п. 20 Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (ред. от 30.03.2001) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99», п.81 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности утв. Письмом Минфина от 29.07.98 № 34н).

2.7.1.2. Расходы.

К прямым расходам Общество относит затраты которые могут быть прямо отнесены на себестоимость конкретного Договора, и учитывает такие расходы по дебету 20 счета "Основное производство".

К прямым расходам по относятся:

1. Работы и услуги подрядчиков
 - Строительно-монтажные работы
 - Проектно-изыскательные работы
 - Пуско-наладочные работы
 - Консультационные и сервисные работы
 - Прочие работы подрядчиков
2. Командировочные расходы
 - Проживание
 - Расходы на проезд
 - Суточные
 - Прочие командировочные расходы
3. Расходы на персонал
 - Оплата труда производственного персонала
 - Страховые взносы производственного персонала
 - Взносы в ФСС от несчастных случаев производственного персонала
 - Прочие расходы на персонал производственного персонала
4. Расходы по договорам управления
5. Коммунальные услуги
6. Связь
7. Прочие прямые расходы

К Общехозяйственным расходам Общество относит расходы на содержание административно-управленческого аппарата, обеспечивающих функционирование Общества как целостного хозяйствующего субъекта. Информация об общехозяйственных расходах формируется в разрезе статей и элементов затрат, и подлежат списанию напрямую в себестоимость продаж того отчетного периода, в котором возникли.

Стоимость излишнего имущества определяется по рыночной стоимости аналогичного имущества с учетом фактического износа объектов, выявленных в качестве излишков, на основании отчета постоянно действующей оценочной комиссии Общества или независимого эксперта (оценщика).

2.7.2. Доходы и расходы будущих периодов

К доходам будущих периодов относятся доходы от безвозмездного поступления активов, предстоящие поступления задолженности по недостаткам, выявленным за прошлые годы, разницы

между суммами, подлежащими взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостаткам ценностей, остатки неиспользованных в отчетном периоде средств целевого финансирования (в том числе из бюджета) и др.

Учет доходов будущих периодов ведется в разрезе следующих статей:

- безвозмездно полученные основные средства;
- иные безвозмездно полученные МПЗ;
- предстоящие поступления задолженности по недостаткам, выявленные за прошлые годы;
- разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц и балансовой стоимостью по недостаткам ценностей;
- прочие доходы будущих периодов.

Доходы будущих периодов по безвозмездно поступившему имуществу признается в составе прочих доходов пропорционально стоимости безвозмездно полученного имущества, признаваемой в качестве расхода: по основным средствам – в размере начисленной амортизации, по оборотным активам – единовременно, в момент списания стоимости МПЗ на счета учета затрат или продаж.

В случае списания объектов основных средств с баланса по любым основаниям до срока их полной амортизации несписанная часть доходов будущих периодов признается Обществом прочими доходами в момент списания объектов основных средств.

По безвозмездно полученным объектам основных средств, по которым в соответствии с установленным порядком амортизация не начисляется, их стоимость доходами будущих периодов не признается. Для таких объектов в момент их принятия к бухгалтерскому учету отражаются записи по счету учета вложений во внеоборотные активы («Вложения во внеоборотные активы») и признаются прочие доходы («Прочие доходы и расходы»).

В случае безвозмездного поступления на Общество объектов незавершенного строительства списание доходов будущих периодов на счета прочих доходов (Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению», счет 98 «Доходы будущих периодов». («Прочие доходы и расходы»)) начинается только одновременно с амортизацией указанных объектов, т. е. после их достройки, ввода в эксплуатацию и принятия к учету в качестве основных средств. Если эти объекты не будут достроены, то доходы будущих периодов признаются прочими доходами в момент списания объектов незавершенного строительства с баланса по любым основаниям.

Общество признает расходы относящимися к будущим периодам и распределяет данные расходы между последующими периодами в случае, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов либо когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется опосредованно. Общество признает произведенные платежи и (или) передачу иного имущества в качестве расходов будущих периодов, если эти платежи и (или) передача имущества осуществлена в безусловном порядке.

Расходы будущих периодов списываются на счет текущих расходов пропорционально истекшему временному периоду. При этом в качестве расходов будущих периодов признаются:

- расходы, связанные с приобретением лицензий и программ,
- затраты на добровольное и обязательное страхование,
- суммы начисления очередных и дополнительных отпусков будущих периодов,

- прочие расходы, относящиеся к расходам будущих периодов

Срок списания расходов будущих периодов осуществляется в течение срока, указанного непосредственно в документе (лицензия, договор, акт приемки работ/услуг), либо определяется Приказом руководителя (уполномоченного лица) Общества, на основании заключения специалистов Общества.

Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся. Расходы по страхованию подлежат списанию на счета учета затрат путем их обособленного распределения между отчетными периодами, пропорционально количеству календарных дней действия договоров в отчетном периоде.

2.7.3. Незавершенное производство.

Оценка незавершенного производства (далее НЗП) производится методом оценки по прямым статьям затрат. Остатки НЗП определяются по данным инвентаризации, проводимой на конец отчетного периода.

2.7.4. Учет курсовых разниц

Курсовой разницей Общества признают разницу между рублевой оценкой актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату данного отчетного периода, и рублевой оценкой этого же актива или обязательства на дату принятия его к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату предыдущего отчетного периода.

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности 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;
- операциям по пересчету стоимости активов и обязательств.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы (кроме случаев, предусмотренных пунктом 14 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» или иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету).

2.8. УЧЕТ РЕЗЕРВОВ

Общество не создает резервы по сомнительным долгам.

Общество не создает резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год.

Общество не создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

Общество не создает резерв под условные факты хозяйственной деятельности (УФХД)

Общество не создает резерв под обесценение финансовых вложений.

2.9. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

В качестве финансовых вложений Общество признают активы:

- способные приносить экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) и покупной стоимостью) в результате их обмена, использования при погашении обязательств, увеличения текущей рыночной стоимости;

- обеспеченные наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств и других активов, вытекающих из этого права;

- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.).

К финансовым вложениям Общество относит:

- ценные бумаги (государственные, муниципальные, бумаги других организаций, в том числе облигации и векселя);

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);

- вклады по договорам простого товарищества (совместной деятельности);

- предоставленные другим организациям займы;

- депозитные вклады в кредитных организациях;

- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования и пр.

Векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг Общества, поступившие от векселедателя при расчетах за эти товары, работы или услуги, а также банковские векселя, при погашении которых не возникает дохода в виде дисконта (процентов), финансовыми вложениями не признаются.

Собственные векселя третьих лиц отражаются в учете и отчетности в качестве дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной векселями полученными, а банковские – в качестве расчетов с прочими дебиторами (Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 2., Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 3., Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 3.)

Финансовые вложения подразделяются Обществом на индивидуально определяемые и не определяемые. В качестве индивидуально определяемых признаются вложения, единица которых имеет собственные индивидуальные отличительные признаки: серию и номер ценной бумаги, реквизиты организации, в уставный капитал которой Обществом произведены вложения, реквизиты договоров простого товарищества, займа, депозитного вклада, приобретения прав требования и т. д. В качестве индивидуально не определяемых признаются вложения, единица которых имеет не индивидуальные, а родовые отличительные признаки – реквизиты выпуска бездокументарных акций и т. д.

Единицей учета финансовых вложений признаются:

- для индивидуально определяемых финансовых вложений – отдельное вложение (ценная бумага, вклад в уставный капитал отдельной организации, отдельного договора простого товарищества, заем или депозитный вклад, оформленный отдельным договором, права требования, приобретенные по отдельному договору и т. д.);

- для индивидуально не определяемых финансовых вложений – пакет ценных бумаг. Пакетом ценных бумаг признается совокупность ценных бумаг одного выпуска (а значит, одного эмитента, одного вида, срока обращения, номинала и т.п.), приобретенных Обществом в результате одной сделки.

Аналитический учет финансовых вложений ведется в разрезе краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений. К долгосрочным финансовым вложениям относятся вложения, произведенные с намерением получать доходы по ним в период более одного года. Прочие финансовые вложения являются краткосрочными.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения отражаются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Фактическими затратами на приобретение финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов. (Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 N 126н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п.41.)

- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

Затраты, связанные с осуществлением Обществом финансовых вложений:

- включаются в их стоимость, в случае если они понесены до момента или в момент постановки на учет;

- списываются в состав прочих расходов, в случае если они понесены после момента постановки на учет.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения в ценные бумаги, обращающиеся на фондовом рынке (фондовой бирже, аукционе), котировки которых регулярно публикуются, относятся к финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость. Все остальные относятся к финансовым вложениям, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Общество производит ежеквартально.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений признается Обществом прочими доходами или расходами. Таким образом, прирост рыночной стоимости вложений отражается по дебету счета «Финансовые вложения» и кредиту счета «Прочие доходы и расходы», снижение – по дебету счета «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета «Финансовые вложения».

В случае, если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект фи-

нансовых вложений отражается в отчетности по стоимости его последней оценки. (Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 20., Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 20.)

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в учете по первоначальной стоимости.

При выбытии активов, принятых к учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется следующим образом:

- вклады в уставные капиталы других организации (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц финансовых вложений;

- ценные бумаги (акции и облигации) оцениваются при выбытии по средней первоначальной стоимости, которая определяется по каждому виду ценных бумаг;

- покупные векселя оцениваются при выбытии (оплата за выполненные работы, (товары, работы, услуги)) по себестоимости единицы;

- прочие финансовые вложения – по первоначальной себестоимости каждой выбывающей единицы.

Доходы по финансовым вложениям признаются Обществом прочими поступлениями (прочими доходами).

В случае частичного платежа по векселям Общество ставит (получает) отметку о таком платеже на векселе и выдает (получает) в этом расписки.

При частичной оплате векселя обязательство векселедателя по векселю в части, соответствующей выплаченной сумме, прекращается, в бухгалтерском учете Общество отражает частичное списание стоимости векселя (п.25 ПБУ 19/02).

В целях бухгалтерского учета в соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов погашение (выкуп) и продажа ценных бумаг, учитываемых на счете 58, субсчет 58-2, отражаются по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 91-2 "Прочие расходы", и кредиту счета 58, субсчет 58-2., аналогично Общество отражает и частичное погашение векселей, при этом балансовая стоимость погашаемого векселя списывается пропорционально погашенной сумме.

2.10. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ (КАПИТАЛА)

Собственный капитал Общества включает в себя:

- уставный капитал;
- резервный капитал;
- добавочный капитал;
- чистую (нераспределенную) прибыль;

Все изменения величины уставного капитала (в том числе направление средств добавочного капитала на увеличение уставного капитала) отражаются в отчетности Общества только после внесения соответствующих изменений в ее учредительные документы.

Резервный капитал формируется Обществом из ее прибыли на основании учредительных документов и решения учредителей (акционеров) Общества.

Резервный капитал предназначен для покрытия возможных убытков Общества.

Эмиссионный доход используется по решению собрания акционеров (по окончании года) как источник покрытия возможных убытков от деятельности Общества.

Нераспределенная прибыль расходуется Обществом на следующие цели, определенные учредителями (акционерами) Общества, в том числе выплата дивидендов, финансовое обеспечение производственного развития и иных аналогичных мероприятий по приобретению (созданию) нового имущества и т. д.

2.11. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА ОБЯЗАТЕЛЬСТВ (КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ)

Общество признает *обязательствами* задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия по отношению к другому лицу (кредитору) и связана с требованием передать денежные средства, имущество, выполнить работы или услуги, совершить иные действия в пользу этого лица (кредитора), возникающего в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Обязательства Общества подразделяются:

- на задолженность перед поставщиками товаров, работ, услуг;
- на задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами;
- на задолженность перед сотрудниками по заработной плате;
- на задолженность перед покупателями по полученным авансам;
- на задолженность по полученным заемным средствам (кредитам и займам);
- на прочую задолженность.

Кредиторская задолженность перед поставщиками товаров, работ, услуг учитывается в сумме поступивших ценностей и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам.

Кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам учитывается в сумме поступивших ценностей, определенной исходя из цены (без НДС) и условий, предусмотренных в договорах.

В качестве отдельного вида обязательств, учитываемых на самостоятельных счетах, Общества признают задолженность по полученным заемным средствам (по займам и кредитам).

Общество учитывает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, до истечения указанного в договоре срока в составе долгосрочной задолженности.

Задолженность по полученным займам и кредитам оценивается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров. В бухгалтерской отчетности задолженность по процентам признается в качестве краткосрочной задолженности вне зависимости от срока погашения займа и кредита, установленного договором.

Расходы, связанные с получением и использованием займов и кредитов (проценты по полученным займам и кредитам, проценты, дисконт по векселям и облигациям, дополнительные затраты по займам и кредитам, а также курсовые разницы, относящиеся на причитающиеся к оплате проценты по займам и кредитам), признаются прочими расходами Общества соответствующего отчетного периода. Исключение из этого порядка составляют затраты по займам и кредитам, которые подлежат включению в стоимость инвестиционных активов или в стоимость иного имущества.

Затраты по займам и кредитам, привлеченным для приобретения объектов основных средств и нематериальных активов, которые не могут быть признаны инвестиционными активами, в общем порядке отражаются в составе прочих расходов Общества.

К дополнительным затратам Общества, производимым в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, относятся следующие виды затрат, связанных:

- с оказанием заемщику юридических и консультационных услуг (включая аудит по требованию заимодавца);
- с осуществлением копировально-множительных работ;
- с проведением экспертиз;
- с потреблением услуг связи;
- с другими затратами, непосредственно связанными с получением займов и кредитов.

В случае, если дополнительные затраты в составе затрат, связанных с получением и использованием займов и кредитов, не относятся к увеличению стоимости инвестиционного актива, Общества включают эти дополнительные затраты в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены (без предварительного учета в качестве дебиторской задолженности и равномерного списания на прочие расходы в течение срока погашения заемных обязательств).

Кредиторская задолженность при привлечении заемных средств путем выдачи Обществами собственного векселя формируется следующим образом:

- при привлечении заемных средств путем выдачи собственного процентного векселя, предусматривающего начисление процентов, в сумме фактически поступивших средств, которая равна вексельной сумме. Начисляемые впоследствии проценты увеличивают кредиторскую задолженность до момента их уплаты заимодавцу; (Приказ Минфина РФ от 02.08.2001 № 60н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/01)», п. 19., Приказ Минфина РФ от 02.08.2001 № 60н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/01)», п. 18.)

- при привлечении беспроцентного займа путем выдачи собственного векселя – в сумме фактически поступивших средств, которая равна вексельной сумме. На протяжении всего срока займа размер кредиторской задолженности не изменяется;

- при привлечении заемных средств путем выдачи собственного дисконтного векселя – в сумме фактически поступивших средств и дисконта (дохода, подлежащего получению заимодавцем, при погашении векселя заемщиком), что равно вексельной сумме. На протяжении срока займа размер кредиторской задолженности в данном случае также не изменяется (все причитающиеся заемщику доходы изначально сформировали размер кредиторской задолженности).

При выдаче векселя для получения займа денежными средствами сумма причитающихся векселедержателю к оплате процентов или дисконта включается в состав прочих расходов. Данные прочие расходы признаются Обществами в момент их начисления. Сумма причитающихся к оплате процентов начисляется за истекший месяц в последний рабочий день каждого месяца.

Общество не рассматривают данные расходы в качестве расходов будущих периодов.

Прочие расходы по дисконтам и процентам по векселям признаются Обществом в момент их начисления. Общество не рассматривает данные расходы в качестве расходов будущих периодов, сумма причитающегося к оплате дисконта включается в состав прочих расходов в момент передачи векселя ремитенту (первому векселедержателю), сумма причитающихся к оплате процентов начисляется за истекший месяц в последний рабочий день каждого месяца.

2.12. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Формирование в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль устанавливаются в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшегося в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов по счетам налогового учета. Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Постоянная разница (ПР) – это доходы и расходы:

- формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и включаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;
- учитываемые при расчете налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

ПР приводят к образованию постоянного налогового обязательства (ПНО) или постоянного налогового актива (ПНА), которые определяются как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль.

Для целей формирования бухгалтерской и налоговой прибыли принимаются следующие постоянные разницы:

- расходы на оплату труда, произведенные сверх расходов, регламентированных ст. 255 Налогового Кодекса РФ, и расходов, не учитываемых в целях налогообложения в соответствии со ст. 270 Налогового Кодекса РФ;
- расходы на добровольное страхование, произведенные сверх расходов, регламентированных ст. 255 и ст. 263 Налогового Кодекса РФ;
- расходы по негосударственному пенсионному обеспечению, произведенные сверх расходов, регламентированных ст. 255 Налогового Кодекса РФ;
- проценты по долговым обязательствам, уплачиваемые сверх признаваемых для целей налогообложения процентов (ст. 269 Налогового Кодекса РФ).

- расходы, связанные с безвозмездной передачей имущества (товаров, работ, услуг) в сумме стоимости имущества и расходов, связанных с их передачей (п. 16. ст. 270 Налогового Кодекса РФ);

- представительские расходы, произведенные сверх расходов, регламентированных ст. 264 Налогового Кодекса РФ;

- расходы на рекламу, произведенные сверх расходов регламентированных ст. 264 Налогового Кодекса РФ. Применение разного порядка признания дохода от безвозмездного полученного имущества для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения (п. 4 п.п. 1 ст. 271 Налогового Кодекса РФ);

- доходы в виде сумм кредиторской задолженности перед бюджетами и разных уровней, списанных или уменьшенных в соответствии с законодательством РФ (п. 1 п.п. 21 ст. 251 Налогового Кодекса РФ);

- прочие расходы, связанные с производством и реализацией, и прочие расходы, произведенные сверх норм, регламентированных главой 25 Налогового Кодекса РФ;

- иные расходы не учитываемые для целей налогообложения.

Постоянное налоговое обязательство (актив) признается в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница.

Временные разницы (ВР) – доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или других налоговых периодах.

Временные разницы в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль подразделяются:

- вычитаемые временные разницы (ВВР);
- налогооблагаемые временные разницы (НВР).

Вычитаемые временные разницы (ВВР) приводят к образованию отложенного налога на прибыль (отложенный налоговый актив – ОНА), который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующих отчетных периодах.

Для целей формирования бухгалтерской и налоговой прибыли принимаются следующие вычитаемые временные разницы:

- применение в случае продажи объектов основных средств разных правил признания для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения остаточной стоимости объектов основных средств (п. 3. ст. 268 Налогового Кодекса РФ);

- убыток, перенесенный на будущее, не использованный для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах;

- прочие аналогичные разницы.

Налогооблагаемые временные разницы (НВР) приводят к образованию отложенного налога на прибыль (отложенное налоговое обязательство – ОНО), который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующих отчетных периодах.

Под текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода:

УР (УД)+/-ПНО/ПНА+/-ОНА/ОНО= текущий налог.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье отчета о прибылях и убытках (после статьи текущего налога на прибыль).

ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или краткосрочной дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.

В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

2.13. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Событием после отчетной даты признается также объявление годовых дивидендов по результатам деятельности Общества за отчетный год.

К событиям после отчетной даты относятся:

- события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность
- объявление в установленном порядке дебитора организации банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства;
- произведенная после отчетной даты оценка активов, результаты которой свидетельствуют об устойчивом и существенном снижении их стоимости, определенной по состоянию на отчетную дату;
- объявление дивидендов дочерними и зависимыми обществами за периоды, предшествовавшие отчетной дате;
- обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности организации, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период.
- события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность:
- принятие решения о реорганизации организации;
- приобретение предприятия как имущественного комплекса;

- реконструкция или планируемая реконструкция;
- принятие решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг;
- пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов организации;
- прекращение существенной части основной деятельности организации, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату;

Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества.

Существенность события после отчетной даты организация определяет самостоятельно исходя из требований положений нормативных актов по бухгалтерскому учету.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество оценивает последствия события после отчетной даты в денежном выражении. Для оценки в денежном выражении последствий события после отчетной даты Общество делает соответствующий расчет и обеспечивает подтверждение такого расчета.

Событие после отчетной даты, свидетельствующее о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность, раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском (синтетическом и аналитическом) учете не производятся.

В таком же порядке отражаются в бухгалтерской отчетности годовые дивиденды, рекомендованные или объявленные в установленном порядке по результатам работы организации за отчетный год.

Информация, раскрываемая в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях должна включать краткое описание характера события после отчетной даты и оценку его последствий в денежном выражении. Если возможность оценить последствия события после отчетной даты в денежном выражении отсутствует, то Общество должно указать на это.

2.14. ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ. ИСПРАВЛЕНИЯ ОШИБОК.

Настоящим разделом определяется порядок признания и раскрытия в бухгалтерской отчетности информации об изменениях оценочных значений.

Изменение оценочного значения - это корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.

Оценочным значением является величина резерва по сомнительным долгам, резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов, других оценочных резервов, сроки полезного использования основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, оценка ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов и др.

Изменение способа оценки активов и обязательств не является изменением оценочного значения.

Изменение в данных бухгалтерского учета не поддающееся однозначной классификации в качестве изменения учетной политики или изменения оценочного значения, признается изменением оценочного значения.

Изменение оценочного значения подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы организации (перспективно):

- периода, в котором произошло изменение, если такое изменение влияет на показатели бухгалтерской отчетности только данного отчетного периода;

- периода, в котором произошло изменение, и будущих периодов, если такое изменение влияет на бухгалтерскую отчетность данного отчетного периода и бухгалтерскую отчетность будущих периодов.

Исключение:

Изменение оценочного значения, непосредственно влияющее на величину капитала организации, подлежит признанию путем корректировки соответствующих статей капитала в бухгалтерской отчетности за период, в котором произошло изменение.

2.15. УЧЕТ ИМПОРТНЫХ ОПЕРАЦИЙ

Импорт товара - это ввоз товара на таможенную территорию Российской Федерации без обязательства об обратном вывозе (п. 10 ст. 2 ФЗ от 8.12.03 г. N 164-ФЗ).

К первичным документам, отражающим импорт товаров, относят:

- заключенный внешнеэкономический контракт;
- счет иностранного продавца;
- транспортные, экспедиторские, страховые документы (международные авто-, авиа-, железнодорожные накладные, багажные квитанции, коносамент, страховые полисы и сертификаты и другие документы);

- таможенную декларацию, подтверждающую пересечение товаром таможенной границы Российской Федерации;

- справки об уплате пошлин, сборов;
- складскую документацию (накладные, акты приемки, подтверждающие фактическое поступление товаров на склад импортера);
- техническую документацию.

Датой совершения операции в иностранной валюте признается день возникновения у организации права по законодательству Российской Федерации или договору принять к бухгалтерскому учету активы и обязательства, которые являются результатом этой операции. (ПБУ 3/2006)

В момент перехода права собственности на приобретенный по внешнеторговому контракту товар у Общества возникает обязанность отразить этот товар в бухгалтерском учете. К передаче приравнивается передача коносамента, поскольку получение этого документа дает право распоряжения товаром.

Продавец и покупатель могут оговорить в контракте любой момент перехода права собственности на товар, если при заключении внешнеторгового контракта не предусмотрен переход права собственности, то он устанавливается на основании Международных правил толкования торговых терминов "Инкотермс".

К таможенным платежам отнесены (ст. 318 Таможенного кодекса РФ):

- ввозная таможенная пошлина;
- вывозная таможенная пошлина;
- НДС, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации;
- акциз, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации;

- таможенные сборы.

Таможенные пошлины и налоги уплачиваются на счета таможенного органа (ст. 331 Таможенного кодекса РФ), уплата производится в валюте Российской Федерации. Объектом обложения таможенными пошлинами, налогами являются товары, перемещаемые через таможенную границу (ст. 322 Таможенного кодекса РФ). Налоговой базой для целей исчисления таможенных пошлин, налогов признаются таможенная стоимость товаров и (или) их количество.

Стоимость имущества, приобретенного Обществом, отражается в бухгалтерском учете в момент перехода права собственности в рублевой оценке по курсу Банка России, который действовал на эту дату, и в дальнейшем не пересчитывается. Пересчету подлежит лишь задолженность перед иностранным поставщиком в рубли по курсу на каждую отчетную дату (дату составления отчетности), а также на дату погашения задолженности.

2.16. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Настоящее Положение вступает в силу с даты утверждения Генеральным директором Предприятия.

Код	Наименование	Акт.	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
01	Основные средства	А	Основные средства		
01.01	Основные средства в организации	А	Основные средства		
01.08	Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы	А	Основные средства		
01.09	Выбытие основных средств	А	Основные средства		
02	Амортизация основных средств	П	Основные средства		
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01	П	Основные средства		
02.02	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03	П	Основные средства		
03	Доходные вложения в материальные ценности	А	Контрагенты	Основные средства	
03.01	Материальные ценности в организации	А	Основные средства		
03.02	Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование	А	Контрагенты	Основные средства	
03.03	Материальные ценности предоставленные во временное пользование	А	Контрагенты	Основные средства	
03.04	Прочие доходные вложения	А	Контрагенты	Основные средства	
03.09	Выбытие материальных ценностей	А	Основные средства		
04	Нематериальные активы	А	Основные средства		
04.01	Нематериальные активы организации	А	Нематериальные активы		
04.02	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	А	Нематериальные активы		
05	Амортизация нематериальных активов	А	Нематериальные активы		
07	Оборудование к установке	П	Нематериальные активы		
08	Вложения во внеоборотные активы	А	Номенклатура	Склады	
08.01	Приобретение земельных участков	А	Объекты строительства	(06) Статьи затрат	
08.02	Приобретение объектов природопользования	А	Объекты строительства	(06) Статьи затрат	
08.03	Строительство объектов основных средств	А	Объекты строительства	(06) Статьи затрат	
08.04	Приобретение объектов основных средств	А	Объекты строительства	(06) Статьи затрат	Способы строительства
08.05	Приобретение нематериальных активов	А	Номенклатура	Склады	
08.06	Перевод молодняка животных в основное стадо	А	Нематериальные активы		
08.07	Приобретение взрослых животных	А			
08.08	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	А			
08.11	Нематериальные поисковые активы	А	Расходы на НИОКР		
08.12	Материальные поисковые активы	А			
09	Отложенные налоговые активы	А			
10	Материалы	А	Виды активов и обязательств		
10.01	Сырье и материалы	А	Номенклатура	Склады	
10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	А	Номенклатура	Склады	
10.03	Топливо	А	Номенклатура	Склады	
10.04	Тара и тарные материалы	А	Номенклатура	Склады	
10.05	Запасные части	А	Номенклатура	Склады	
10.06	Прочие материалы	А	Номенклатура	Склады	
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону	А	Номенклатура	Склады	
10.08	Строительные материалы	А	Номенклатура	Склады	
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	А	Номенклатура	Контрагенты	Договоры
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе	А	Номенклатура	Склады	
10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	А	Номенклатура	Склады	
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	А	Номенклатура		
14.01	Резервы под снижение стоимости материалов	АП	Номенклатура		
14.02	Резервы под снижение стоимости товаров	АП	Номенклатура		
14.03	Резервы под снижение стоимости готовой продукции	АП	Номенклатура		
14.04	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства	АП	Номенклатура		
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	АП	Номенклатурные группы		
19.01	Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	

19.02	Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.03	Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.04	Налог на добавленную стоимость по приобретенным услугам	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.05	Налог на добавленную стоимость, уплачиваемый таможенным органам по ввозимым товарам	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.06	Акции по оплаченным материальным ценностям	А			
19.07	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Документы реализации
19.08	НДС при строительстве основных средств	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.09	НДС по уменьшению стоимости реализации	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
20	Основное производство	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.01	Основное производство	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.01.1	Основное производство (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.01.2	Основное производство (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.02	Производство продукции из давальческого сырья	А	Номенклатура	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
26	Общехозяйственные расходы	А	(об) Подразделения		
26.01	Общехозяйственные расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А	(об) Подразделения	(об) Статьи затрат	
26.02	Общехозяйственные расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А	(об) Подразделения	(об) Статьи затрат	
26.03	Общехозяйственные расходы (подлежащие распределению)	А	(об) Подразделения	(об) Статьи затрат	(об) Номенклатурные группы
41	Товары	А	Номенклатура	Склады	
41.01	Товары на складах	А	Номенклатура	Склады	
41.02	Товары в розничной торговле	А	Номенклатура	Склады	
41.03	Тара под товаром и порожня	А	Номенклатура	Склады	
41.04	Покупные изделия	А	Номенклатура	Склады	
41.K	Корректировка товаров прошлого периода	А	Номенклатура	Склады	
44	Расходы на продажу	А	Статьи затрат		
44.01	Исдержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность	А	Статьи затрат		
44.01.1	Исдержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А	Статьи затрат		
44.01.2	Исдержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А	Статьи затрат		
44.01.3	Исдержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность (подлежащие распределению)	А	Статьи затрат		
44.02	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих производственную и иную промышленную деятельность	А	Статьи затрат		
44.02.1	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих производственную деятельность, не облагаемую ЕНВД	А	Статьи затрат		
44.02.2	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную деятельность (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А	Статьи затрат		
44.02.3	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную деятельность (подлежащие распределению)	А	Статьи затрат		
45	Товары отгруженные	А	Номенклатура	Контрагенты	
45.01	Покупные товары отгруженные	А	Номенклатура	Контрагенты	
45.02	Готовая продукция отгруженная	А	Номенклатура	Контрагенты	
45.03	Прочие товары отгруженные	А	Номенклатура	Контрагенты	
45.04	Переданные объекты недвижимости	А	Основные средства	Контрагенты	
46	Выполненные этапы по незавершенным работам	А			
50	Касса	А	(об) Статьи движения денежных средств		
50.01	Касса организации	А	(об) Статьи движения денежных средств		
50.02	Операционная касса	А	(об) Статьи движения денежных средств		
50.03	Денежные документы	А	Номенклатура	Денежные документы	
50.21	Касса организации (в валюте)	А	(об) Статьи движения денежных средств		
50.23	Денежные документы (в валюте)	А	Денежные документы		
51	Расчетные счета	А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
52	Валютные счета	А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55	Специальные счета в банках	А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.01	Аккредитивы	А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.02	Чековые книжки	А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.03	Депозитные счета	А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.04	Прочие специальные счета	А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.21	Аккредитивы (в валюте)	А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.23	Депозитные счета (в валюте)	А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	

55.24	Прочие специальные счета (в валюте)		А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств
57	Переводы в пути		А		
57.1	Переводы в пути		А	(об) Статьи движения денежных средств	
57.2	Переводы в пути (в валюте)		А	(об) Статьи движения денежных средств	
57.11	Покупка иностранной валюты		А	Контрагенты	Договоры
57.22	Продажа иностранной валюты		А	Контрагенты	Договоры
58	Финансовые вложения		А	Контрагенты	
58.01	Паи и акции		А	Контрагенты	
58.01.1	Паи		А	Контрагенты	
58.01.2	Акции		А	Контрагенты	Ценные бумаги
58.02	Долговые ценные бумаги		А	Контрагенты	Ценные бумаги
58.03	Предоставленные займы		А	Контрагенты	Договоры
58.04	Вклады по договору простого товарищества		А	Контрагенты	Договоры
58.05	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг		А	Контрагенты	Договоры
59	Резервы под обесценение финансовых вложений		П	Контрагенты	Ценные бумаги
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		АП	Контрагенты	Договоры
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		П	Контрагенты	Договоры
60.02	Расчеты по авансам выданным		А	Контрагенты	Договоры
60.03	Векселя выданные		П	Контрагенты	Договоры
60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)		П	Контрагенты	Договоры
60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)		А	Контрагенты	Договоры
60.31	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)		П	Контрагенты	Договоры
60.32	Расчеты по авансам выданным (в у.е.)		А	Контрагенты	Договоры
62	Расчеты с покупателями и заказчиками		АП	Контрагенты	Договоры
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками		А	Контрагенты	Договоры
62.02	Расчеты по авансам полученным		П	Контрагенты	Договоры
62.03	Векселя полученные		А	Контрагенты	Договоры
62.21	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)		А	Контрагенты	Договоры
62.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)		П	Контрагенты	Договоры
62.31	Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)		А	Контрагенты	Договоры
62.32	Расчеты по авансам полученным (в у.е.)		П	Контрагенты	Договоры
62.Р	Расчеты с розничными покупателями		А		
63	Резервы по сомнительным долгам		П	Контрагенты	Договоры
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам		П	Контрагенты	Договоры
66.01	Краткосрочные кредиты		П	Контрагенты	Договоры
66.02	Проценты по краткосрочным кредитам		П	Контрагенты	Договоры
66.03	Краткосрочные займы		П	Контрагенты	Договоры
66.04	Проценты по краткосрочным займам		П	Контрагенты	Договоры
66.21	Краткосрочные кредиты (в валюте)		П	Контрагенты	Договоры
66.22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)		П	Контрагенты	Договоры
66.23	Краткосрочные займы (в валюте)		П	Контрагенты	Договоры
66.24	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)		П	Контрагенты	Договоры
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам		П	Контрагенты	Договоры
67.01	Долгосрочные кредиты		П	Контрагенты	Договоры
67.02	Проценты по долгосрочным кредитам		П	Контрагенты	Договоры
67.03	Долгосрочные займы		П	Контрагенты	Договоры
67.04	Проценты по долгосрочным займам		П	Контрагенты	Договоры
67.21	Долгосрочные кредиты (в валюте)		П	Контрагенты	Договоры
67.22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)		П	Контрагенты	Договоры
67.23	Долгосрочные займы (в валюте)		П	Контрагенты	Договоры
67.24	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)		П	Контрагенты	Договоры
68	Расчеты по налогам и сборам		АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	
68.01	Налог на доходы физических лиц		АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Подразделения

68.02	Налог на добавленную стоимость	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Подразделения
68.03	Акцизы	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Подразделения
68.04	Налог на прибыль	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Подразделения
68.04.1	Расчеты с бюджетом	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Подразделения
68.04.2	Расчет налога на прибыль	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Подразделения
68.06	Земельный налог	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Подразделения
68.07	Транспортный налог	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Подразделения
68.08	Налог на имущество	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Подразделения
68.09	Налог на рекламу	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Подразделения
68.10	Прочие налоги и сборы	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Подразделения
68.11	Единый налог на вмененный доход	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Подразделения
68.12	Единый налог при применении упрощенной системы налогообложения	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Подразделения
68.22	НДСПо экспорту	АП	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	Счета-фактуры выданные
68.22.1	НДС, начисленный при неподтверждении 0%	А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	Счета-фактуры выданные
68.22.2	НДС к возмещению в связи с применением ставки 0%	АП	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	Счета-фактуры выданные
68.32	НДС при исполнении обязанностей налогового агента	П	Контрагенты	Договоры	Счета-фактуры выданные
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Подразделения
69.01	Расчеты по социальному страхованию	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Подразделения
69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Подразделения
69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Подразделения
69.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Подразделения
69.02.3	Взносы на оплату к пенсии членам летных экипажей	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Подразделения
69.02.4	Взносы на доплату к пенсии работникам организаций угольной промышленности	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Подразделения
69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Подразделения
69.03.1	Федеральный фонд ОМС	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Подразделения
69.03.2	Территориальный фонд ОМС	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Подразделения
69.04	ЕСН в части, перечисляемой в федеральный бюджет	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Подразделения
69.05	Добровольные взносы на накопительную часть трудовой пенсии	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Подразделения
69.05.1	Взносы за счет работодателя	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Подразделения
69.05.2	Взносы, удерживаемые из доходов работника	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Подразделения
69.06	Расчеты по страховым взносам, уплачиваемым исходя из стоимости страхового года	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Подразделения
69.06.1	Взносы в ПФР (страховая часть)	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Подразделения
69.06.2	Взносы в ПФР (накопительная часть)	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Подразделения
69.06.3	Взносы в ФОМС	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Подразделения
69.06.4	Взносы в ФСС	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Подразделения
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Подразделения
69.12	Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Подразделения
69.13	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих специальные режимы налогообложения	АП (об)	Виды расчетов по средствам ФСС	Уровни бюджетов	Подразделения
69.13.1	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, уплачивающих ЕНВД	АП (об)	Виды расчетов по средствам ФСС	Уровни бюджетов	Подразделения
69.13.2	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих УСН	АП (об)	Виды расчетов по средствам ФСС	Уровни бюджетов	Подразделения
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	П	Работники организации	Договоры	Договоры
71	Расчеты с подотчетными лицами	АП	Работники организации	Договоры	Договоры
71.01	Расчеты с подотчетными лицами	АП	Работники организации	Договоры	Договоры
71.21	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)	АП	Работники организации	Договоры	Договоры
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	А	Работники организации	Договоры	Договоры
73.01	Расчеты по предоставленным займам	А	Работники организации	Договоры	Договоры
73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба	А	Работники организации	Договоры	Договоры
73.03	Расчеты по прочим операциям	А	Работники организации	Договоры	Договоры
75	Расчеты с учредителями	АП	Контрагенты	Договоры	Договоры
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	А	Контрагенты	Договоры	Договоры
75.02	Расчеты по выплатам доходов	П	Контрагенты	Договоры	Договоры
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	АП	Контрагенты	Договоры	Договоры
76.01	Расчеты по имущественному личному и добровольному страхованию	АП	Контрагенты	Договоры	Договоры

76.01.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию	АП	Контрагенты	Договоры	
76.01.2	Платежи (взносы) по добровольному страхованию на случай смерти и причинения вреда здоровью	АП	Контрагенты	Расходы будущих периодов	Работники организации
76.01.9	Платежи (взносы) по прочим видам страхования	АП	Контрагенты	Расходы будущих периодов	
76.02	Расчеты по претензиям	А	Контрагенты	Договоры	
76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам	АП	Контрагенты	Договоры	
76.04	Расчеты по депонированным суммам	П	Работники организации		
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	АП	Контрагенты	Договоры	
76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	АП	Контрагенты	Договоры	
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	АП	Контрагенты	Договоры	
76.21	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)	АП	Контрагенты	Договоры	
76.22	Расчеты по претензиям (в валюте)	А	Контрагенты	Договоры	
76.25	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте)	АП	Контрагенты	Договоры	
76.26	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в валюте)	АП	Контрагенты	Договоры	
76.29	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)	АП	Контрагенты	Договоры	
76.32	Расчеты по претензиям УЕ	А	Контрагенты	Договоры	
76.35	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	АП	Контрагенты	Договоры	
76.36	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в у.е.)	АП	Контрагенты	Договоры	
76.39	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.)	АП	Контрагенты	Договоры	
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников	АП	Контрагенты	Исполнительные документы	
76.4В	НДС по авансам и предоплатам	А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
76.ВА	НДС по авансам и предоплатам выданным	П	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
76.К	Корректировка расчетов прошлого периода	АП	Контрагенты	Договоры	
76.Н	Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет	П	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
76.НА	Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	А	Контрагенты	Договоры	
76.ОТ	НДС, начисленный по отгрузке	А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
77	Отложенные налоговые обязательства	П	Виды активов и обязательств		
79	Внутрихозяйственные расчеты	АП	Обособленные подразделения		
79.01	Расчеты по выделенному имуществу	АП	Обособленные подразделения		
79.02	Расчеты по текущим операциям	АП	Обособленные подразделения		
79.03	Расчеты по договору доверительного управления имуществом	АП	Контрагенты	Договоры	
80	Уставный капитал	П	Контрагенты	Ценные бумаги	
80.01	Обыкновенные акции	П	Контрагенты	Ценные бумаги	
80.02	Привилегированные акции	П	Контрагенты	Ценные бумаги	
80.09	Прочий капитал	П	Контрагенты		
81	Собственные акции (доли)	А	Контрагенты	Ценные бумаги	
81.01	Обыкновенные акции	А	Контрагенты	Ценные бумаги	
81.02	Привилегированные акции	А	Контрагенты	Ценные бумаги	
81.09	Прочий капитал	А	Контрагенты		
82	Резервный капитал	П			
82.01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством	П			
82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	П			
83	Добавочный капитал	П			
83.01	Прирост стоимости внеоборотных активов по переоценке	П			
83.01.1	Прирост стоимости основных средств	П	Основные средства		
83.01.2	Прирост стоимости нематериальных активов	П	Нематериальные активы		
83.01.3	Прирост стоимости прочих внеоборотных активов	П			
83.02	Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций	П	Ценные бумаги		
83.03	Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций	П	Ценные бумаги		
83.09	Другие источники	П			
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	АП	Направления использования прибыли		
84.01	Прибыль, подлежащая распределению	АП			
84.02	Убыток, подлежащий покрытию	АП			
84.03	Нераспределенная прибыль в обращении	АП	Направления использования прибыли		

84.04	Нераспределенная прибыль использованная	АП	Направления использования	прибыли		
86	Целевое финансирование	АП	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств	
86.01	Целевое финансирование из бюджета	АП	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств	
86.02	Прочее целевое финансирование и поступления	АП	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств	
90	Продажи	АП	(об) Номенклатурные группы			
90.01	Выручка	П	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС		
90.01.1	Выручка (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	П	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС		
90.01.2	Выручка (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	П	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС		
90.02	Себестоимость продаж	А	(об) Номенклатурные группы			
90.02.1	Себестоимость продаж (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А	(об) Номенклатурные группы			
90.02.2	Себестоимость продаж (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А	(об) Номенклатурные группы			
90.03	Налог на добавленную стоимость	А	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС		
90.04	Акцизы	А	(об) Номенклатурные группы			
90.05	Экспортные пошлины	А	(об) Номенклатурные группы			
90.07	Расходы на продажу	А	(об) Номенклатурные группы			
90.07.1	Расходы на продажу (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А	(об) Номенклатурные группы			
90.07.2	Расходы на продажу (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А	(об) Номенклатурные группы			
90.08	Управленческие расходы	А	(об) Номенклатурные группы			
90.08.1	Управленческие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А	(об) Номенклатурные группы			
90.08.2	Управленческие расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А	(об) Номенклатурные группы			
90.09	Прибыль / убыток от продаж	АП	(об) Номенклатурные группы			
91	Прочие доходы и расходы	АП	(об) Прочие доходы и расходы			
91.01	Прочие доходы	П	(об) Прочие доходы и расходы			
91.02	Прочие расходы	А	(об) Прочие доходы и расходы			
91.02.1	Прочие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А	(об) Прочие доходы и расходы			
91.02.2	Прочие расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А	(об) Прочие доходы и расходы			
91.02.3	Прочие расходы (подлежащие распределению)	А	(об) Прочие доходы и расходы			
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов	АП	(об) Прочие доходы и расходы			
94	Недостачи и потери от порчи ценностей	А				
96	Резервы предстоящих расходов	АП	Оценочные обязательства и резервы			
97	Расходы будущих периодов	А	Расходы будущих периодов			
97.01	Расходы на оплату труда будущих периодов	А	Расходы будущих периодов	Работники организации		
97.21	Прочие расходы будущих периодов	А	Расходы будущих периодов			
98	Доходы будущих периодов	П				
98.01	Доходы, полученные в счет будущих периодов	П	Доходы будущих периодов	Контрагенты	Договоры	
98.02	Безвозмездные поступления	П				
98.03	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы	П	Работники организации			
98.04	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей	П	Работники организации			
99	Прибыли и убытки	АП				
99.01	Прибыли и убытки (за исключением налога на прибыль)	АП	(об) Прибыли и убытки			
99.01.1	Прибыли и убытки (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	АП	(об) Прибыли и убытки			
99.01.2	Прибыли и убытки (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	АП	(об) Прибыли и убытки			
99.02	Налог на прибыль	АП				
99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль	А				
99.02.2	Условный доход по налогу на прибыль	П				
99.02.3	Постоянное налоговое обязательство	А				
99.02.4	Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств	АП				
000	Вспомогательный счет	АП				
001	Арендные основные средства	А	Контрагенты	Основные средства		
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	А	Контрагенты	Номенклатура	Склады	
003	Материалы, принятые в переработку	А	Контрагенты	Номенклатура	Склады	
003.01	Материалы на складе	А	Контрагенты	Номенклатура	Склады	
003.02	Материалы, переданные в производство	А	Контрагенты	Номенклатура		

003.03	Материалы заказчика переданные подрядчику		А	Контрагенты	Номенклатура	Подрядчик
004	Товары, принятые на комиссию		А	Контрагенты	Номенклатура	
004.01	Товары на складе		АП	Контрагенты	Номенклатура	Склады
004.02	Товары, переданные на комиссию		АП	Контрагенты	Номенклатура	Комиссионеры
005	Оборудование, принятое для монтажа		А	Контрагенты	Номенклатура	Договоры
005.03	Оборудование заказчика переданное подрядчику		А	Контрагенты	Номенклатура	Подрядчик
006	Бланки строгой отчетности		А	Бланки строгой отчетности	Склады	
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов		А	Контрагенты	Договоры	
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные		А	Контрагенты	Договоры	
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные		А	Контрагенты	Договоры	
010	Износ основных средств		А	Основные средства		
011	Основные средства, сданные в аренду		А	Контрагенты	Основные средства	