ПРИКАЗ №

|  |
| --- |
| Об утверждении Учетной политики для целей бухгалтерского учета |

|  |  |
| --- | --- |
|     (место составления)     |     (дата подписания)     |

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить новую редакцию Учетной политики     (наименование организации)       для целей бухгалтерского учета согласно приложению к настоящему приказу.

2. Установить, что данная редакция Учетной политики применяется с 1 января 2017 г.

3. Возложить контроль за исполнением настоящего приказа на     (наименование должности и Ф.И.О. ответственного лица)    .

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|     (наименование должности руководителя)     |     (подпись)       |     (Ф.И.О.)     |

Приложение к приказу
от                       №

|  |
| --- |
| **Учетная политика** **(наименование организации)****для целей бухгалтерского учета** |

# Организационные положения

## Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на главного бухгалтера.

*(Основание:* *ч. 3 ст. 7* *Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете")*

## Метод и форма ведения бухгалтерского учета

### Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы     (наименование программы)    .

### Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

*(Основание:* *ч. 3 ст. 10* *Закона № 402-ФЗ,* *п. 9* *Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н)*

### Рабочий план счетов организации приведен в Приложении № 1 к Учетной политике.

## Первичные учетные документы

### Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов.

При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете". Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении № 2 к Учетной политике.

*(Основание:* *ч. 4 ст. 9* *Закона № 402-ФЗ)*

### Для оформления некоторых фактов хозяйственной жизни применяется форма универсального передаточного документа (УПД), рекомендованная ФНС России в Письме от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96@. Такими фактами хозяйственной жизни являются:

* отгрузка товаров без транспортировки;
* отгрузка товаров с транспортировкой;
* передача имущественных прав;
* передача результатов выполненных работ;
* подтверждение факта оказания услуги;
* отгрузка (передача) комитенту (принципалу) приобретенных в его интересах товаров (работ, услуг).

При изменении стоимости отгруженных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав применяется универсальный корректировочный документ (УКД), форма которого рекомендована ФНС России в Письме от 17.10.2014 г. № ММВ-20-15/86@.

### Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе.

*(Основание:* *ч. 5 ст. 9* *Закона № 402-ФЗ)*

### Движение первичных учетных документов (их создание или получение от контрагентов, принятие к учету, обработка, передача в архив) регулируется графиком документооборота, содержащимся в Приложении № 3 к Учетной политике.

## Регистры бухгалтерского учета

### Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой. Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в Приложении №         к Учетной политике.

*(Основание:* *ч. 5 ст. 10* *Закона № 402-ФЗ)*

Если организация ведет бухгалтерский учет в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой, то формы данных регистров должны быть утверждены руководителем организации (ч. 5 ст. 10Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"). С этой целью применяемые формы регистров бухучета необходимо привести в приложении к учетной политике организации (п. 4 ПБУ 1/2008).

### Регистры бухгалтерского учета, сформированные с применением специализированной бухгалтерской программы, распечатываются по окончании каждого отчетного периода в течение         рабочих дней и подписываются ответственными лицами. Если законодательством РФ или договором предусмотрено представление регистра бухгалтерского учета другому лицу или в государственный орган, регистр выводится на печать по требованию до истечения отчетного периода.

*(Основание:* *ч. 6**,* *7 ст. 10* *Закона № 402-ФЗ)*

## Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

*(Основание:* *п. 2* *ПБУ 12/2010)*

## Внутренний контроль

### Внутренний контроль совершаемых в организации фактов хозяйственной жизни регламентируется Положением о внутреннем контроле, утвержденным                                                   (кем, когда)                                                  .

*(Основание:* *ч. 1 ст. 19* *Закона № 402-ФЗ,* *Информация* *Минфина России № ПЗ-11/2013)*

### Порядок, сроки и случаи проведения инвентаризации активов и обязательств, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определены в Положении об инвентаризации, утвержденном                 (кем, когда)                .

*(Основание:* *ч. 3 ст. 11* *Закона № 402-ФЗ)*

# Основные средства

|  |
| --- |
| *Учет* *основных средств* *(далее - "ОС") ведется в соответствии с* *Положением* *по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, и* *Методическими указаниями* *по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н.* |

## Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ПБУ 6/01, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 руб.

*(Основание:* *абз. 4 п. 5* *ПБУ 6/01)*

## Срок полезного использования ОС

### Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

*(Основание:* *п. 20* *ПБУ 6/01)*

### Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

### В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если                                                                                                                              .

*(Основание:* *абз. 2 п. 6* *ПБУ 6/01)*

## В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

* земельные участки;
* объекты природопользования;
* здания, строения, помещения;
* производственное оборудование;
* торговое оборудование;
* транспортные средства;
* компьютерная и прочая офисная техника;
* мебель;
* (группы однородных объектов ОС)    .

## Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

*(Основание:* *п. 15* *ПБУ 6/01)*

## По всем объектам ОС, за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.

*(Основание*: п. 18 *ПБУ 6/01)*

## Затраты организации на регулярные (с периодичностью реже одного раза в год) ремонты и техобслуживание объектов ОС признаются расходами по обычным видам деятельности отчетного периода.

*(Основание:* *п. 27* *ПБУ 6/01,* *абз. 2 п. 67* *Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств,* *абз. 3 п. 7**,* *п. п. 2**,* *16* *ПБУ 10/99)*

## Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

*(Основание:* *п. 29* *ПБУ 6/01,* *Приложение* *к письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01)*

# Нематериальные активы

|  |
| --- |
| *Учет нематериальных активов (далее - "НМА") ведется в соответствии с* *Положением* *по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.* |

## В составе НМА учитываются объекты, удовлетворяющие условиям п. 3 ПБУ 14/2007.

## Переоценка и обесценение НМА

### Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

*(Основание:* *п. 17* *ПБУ 14/2007)*

### Проверка НМА на обесценение не производится.

*(Основание:* *п. 16**,* *п. 22* *ПБУ 14/2007)*

## Амортизация НМА

### Способ амортизации НМА является оценочным значением и устанавливается в отношении каждого объекта НМА исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.

В случае когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НМА не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом.

*(Основание:* *п. п. 28**,* *30* *ПБУ 14/2007,* *п. 3* *Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н)*

### В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникшие в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

*(Основание:* *п. п. 27**,* *30* *ПБУ 14/2007,* *п. 4* *Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н)*

**Внимание!** Такие корректировки не принимаются для целей налогового учета. Это влечет возникновение различий между бухгалтерским и налоговым учетом. См. п. п. 2, 3 ст. 258, п. п. 1, 3 ст. 259 НК РФ.

# Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

|  |
| --- |
| *Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (далее - расходы на НИОКР) ведется в соответствии с* *Положением* *по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" ПБУ 17/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н.* |

## В процессе создания актива организация выделяет две стадии: стадию исследований и стадию разработки.

Затраты, понесенные на стадии исследований, признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности (прочих расходов) в момент их возникновения.

Затраты, понесенные на стадии разработки (при создании актива не в рамках осуществления обычного вида деятельности), формируют стоимость создаваемого актива.

Если организация не может отделить стадию исследований от стадии разработки, то затраты учитываются так, как если бы они были понесены только на стадии исследований (списываются на расходы текущего периода).

Указанный порядок распространяется на выполнение всех НИОКР (за исключением выполняемых в рамках осуществления обычного вида деятельности), в том числе ведущих к возникновению НМА.

*(Основание:* *п. 7* *ПБУ 17/02,* *п. 7.1* *ПБУ 1/2008,* *п. п. 52* *-* *59* *МСФО (IAS) 38,* *абз. 5 п. 2**,* *п. п. 3**,* *4* *Информации Минфина России № ПЗ-8/2011 "О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства")*

## Затраты, понесенные при выполнении НИОКР на стадии разработки и признаваемые внеоборотными активами:

- учитываются на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", субсчет 08-5 "Приобретение нематериальных активов", если выполнение НИОКР направлено на создание объекта НМА. В этом случае в учете организации не признается внеоборотный актив, квалифицируемый как расходы на НИОКР и учитываемый в соответствии с ПБУ 17/02;

- учитываются на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", субсчет 08-8 "Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ", если выполнение НИОКР не направлено на создание объектов НМА. В этом случае в учете организации признается внеоборотный актив, квалифицируемый как расходы на НИОКР и учитываемый в соответствии с ПБУ 17/02.

*(Основание:* *п. 3* *ПБУ 17/02,* *п. 9* *ПБУ 14/2007)*

Если о создании НМА в результате выполнения НИОКР станет известно после признания в учете вложений в актив "Расходы на НИОКР", то потребуется переквалификация актива: сумма затрат на создание НМА исключается из состава вложений в актив "Расходы на НИОКР" и включается в состав вложений в НМА (п. 9 ПБУ 14/2007).

Затраты на создание объектов НМА путем выполнения НИОКР в бухгалтерском балансе отражаются по строке 1110 "Нематериальные активы" или по отдельной самостоятельно введенной строке.

## Если в процессе выполнения НИОКР, затраты на которые были учтены на субсчете 08-8 "Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ", становится известно о возникновении объекта НМА, то переквалификация затрат, понесенных в результате выполнения НИОКР, осуществляется на более раннюю из дат:

- на дату принятия решения о создании объекта НМА. В этом случае сумма затрат, накопленных на субсчете 08-8, переводится на субсчет 08-5 "Приобретение нематериальных активов";

- на дату принятия к учету объекта НМА. В этом случае сумма затрат, накопленных на субсчете 08-8, списывается на счет 04 "Нематериальные активы".

*(Основание:* *Инструкция* *по применению Плана счетов,* *п. п. 3**,* *5* *ПБУ 17/02)*

## Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом в течение срока, устанавливаемого применительно к этой работе, но не более пяти лет.

*(Основание:* *п. 11**,* *абз. 3 п. 17* *ПБУ 17/02)*

# Сырье и материалы

|  |
| --- |
| *Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с* *Положением* *по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н,* *Методическими указаниями* *по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н (далее - Методические указания).* |

## Учет приобретения материалов

### Активы, которые удовлетворяют условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, и стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 "Материалы".

*(Основание:* *абз. 4* *п. 5 ПБУ 6/01)*

### Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

*(Основание:* *п. 5* *ПБУ 5/01,* *п. 62**,* *пп. "в" п. 83* *Методических указаний,* *Инструкция* *по применению Плана счетов)*

### ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

*(Основание: п.* *83**Методических указаний,* *п. 7.1**ПБУ 1/2008)*

## Учет списания материалов

### При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

*(Основание:* *п. п. 16**,* *18* *ПБУ 5/01,* *пп. "б" п. 73**,* *п. п. 75**,* *78* *Методических указаний)*

### Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

*(Основание:* *абз. 4 п. 5* *ПБУ 6/01)*

## Резерв под снижение стоимости материалов

### Резерв под снижение стоимости материалов создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материалов.

*(Основание:* *п. 20* *Методических указаний,* *п. 3* *ПБУ 5/01)*

### Если текущая рыночная стоимость материалов, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода.

*(Основание:* *п. 4* *ПБУ 21/2008,* *п. 7* *ПБУ 9/99,* *Инструкция* *по применению Плана счетов)*

# Товары

|  |
| --- |
| *Учет товаров ведется в соответствии с* *Положением* *по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н;* *Методическими указаниями* *по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н (далее - Методические указания).* |

## Учет приобретения товаров

### Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

*(Основание:* *п. п. 5**,* *6* *ПБУ 5/01)*

### ТЗР, понесенные в связи с приобретением товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров.

*(Основание:* *п. 226* *Методических указаний,* *п. 7.1* *ПБУ 1/2008)*

## При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления за месяц.

*(Основание:* *п. п. 16**,* *18* *ПБУ 5/01,* *пп. "б" п. 73**,* *п. п. 75**,* *78* *Методических указаний)*

Если применяется данный способ оценки, то по средней себестоимости оцениваются как отгружаемые (списываемые) товары, так и остаток товаров на складе.

## Тара учитывается по фактической себестоимости на счете 41 "Товары", субсчет 41-3 "Тара под товаром и порожняя", учетные цены не применяются.

*(Основание:* *абз. 5 п. 166* *Методических указаний)*

## Резерв под снижение стоимости товаров

### Резерв под снижение стоимости товаров создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных товаров.

*(Основание:* *п. 20* *Методических указаний,* *п. 3* *ПБУ 5/01)*

### Если текущая рыночная стоимость товаров, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода.

*(Основание:* *п. 4* *ПБУ 21/2008,* *п. 7* *ПБУ 9/99,* *Инструкция* *по применению Плана счетов)*

# Финансовые вложения

|  |
| --- |
| *Учет финансовых вложений ведется в соответствии с* *Положением* *по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.* |

## При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

*(Основание:* *абз. 2 п. 26* *ПБУ 19/02)*

# Резервы по сомнительным долгам

## Выявление сомнительной дебиторской задолженности

### Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

*(Основание:* *п. п. 6**,* *35**,* *50* *ПБУ 4/99)*

### Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

*(Основание:* *п. 70* *Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)*

### При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

* невозможность удержания имущества должника;
* отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
* нарушение должником сроков исполнения обязательства;
* значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
* возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

**Внимание!** Если организация получила обеспечение в виде залога, задатка, поручительства, банковской гарантии и т.п. или имеет возможность удержать имущество должника, дебиторская задолженность не считается сомнительной в части, покрываемой обеспечением (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

### Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

*(Основание:* *Письмо* *Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))*

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

*(Основание:* *абз. 4 п. 70* *Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)*

# Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

|  |
| --- |
| *Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с* *Положением* *по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.* |

## Проценты по выданным векселям признаются по мере их начисления, дисконт - на дату предъявления векселя к погашению.

*(Основание:* *абз. 2 п. 15* *ПБУ 15/2008)*

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

*(Основание:* *п. 6**, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)*

# Расчеты по налогу на прибыль

|  |
| --- |
| *Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с* *Положением* *по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.* |

## Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

*(Основание:* *абз. 2 п. 3* *ПБУ 18/02)*

## Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02).

*(Основание:* *абз. 4 п. 22* *ПБУ 18/02)*

Если текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, то у организации сохраняется обязанность отражать в бухгалтерском учете постоянные и временные разницы, постоянные налоговые обязательства и активы, а также отложенные налоговые обязательства и активы (п. п. 3, 7, 14, 15 ПБУ 18/02).

# Оценочные обязательства

|  |
| --- |
| *Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с* *Положением* *по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.* |

## Оценочные обязательства по выплате отпускных

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

ОценОбяз = СрЗар1 х Дн1 х (1 + СтВз1 / 100) + СрЗар2 х Дн2 х (1 + СтВз2 / 100) + …+ СрЗарi х Днi х (1 + СтВзi / 100) + … + СрЗарn х Днn х (1 + СтВзn / 100),

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗарi - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Днi - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВзi - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

В случае если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

*(*Основание: *п. 15**,* *22**,* *пп. "а"**,* *"б" п. 23* *ПБУ 8/2010,* *абз. 9 разд. II**,* *разд. IV**,* *абз. 1 разд. V* *Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками" (приняты Комитетом БМЦ по толкованиям 09.09.2011))*

# Доходы и расходы

|  |
| --- |
| *Учет доходов и расходов ведется в соответствии с**Положением* *по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н,**Положением* *по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.* |

## Доходы

### В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                .

*(Основание:* *абз. 6 п. 4* *ПБУ 9/99)*

### Поступления (в том числе в виде выручки от продаж) признаются в составе доходов за вычетом вывозных таможенных пошлин. Данные пошлины отражаются в бухгалтерском учете при признании выручки от продаж по дебету счета 90 "Продажи", субсчет 90-5 "Экспортные пошлины", а при признании прочих доходов - по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 91-2 "Прочие расходы".

*(Основание:* *п. п. 3**,* *6**,* *10.1* *ПБУ 9/99,* *абз. 2 п. 23* *ПБУ 4/99,* *Инструкция* *по применению Плана счетов)*

## Расходы

Если организацией за счет чистой прибыли были созданы фонды (фонд развития производства, фонд потребления и т.д.), то расходы, осуществляемые за счет средств этих фондов, учитываются в общеустановленном порядке в соответствии с ПБУ 10/99. При этом использование средств фонда может отражаться в аналитическом учете к счету 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" без изменения сальдо по этому счету (Письма Минфина России от 06.02.2015 № 07-04-06/5027, от 14.11.2012 № 07-02-12/60).

### В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

*(Основание:* *п. п. 4**,* *5* *ПБУ 10/99)*

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

*(Основание:* *абз. 2 п. 9* *ПБУ 10/99,* *п.228* *Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов,* *Инструкция* *по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))*

### Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, включаются в состав расходов будущих периодов с последующим равномерным включением в состав текущих расходов в течение срока действия договора страхования.

*(Основание:* *абз. 3 п. 19* *ПБУ 10/99,* *Инструкция* *по применению Плана счетов (пояснения к счету 97),* *Письмо* *Минфина России от 12.01.2012 № 07-02-06/5)*

Суммы потерь по страховым случаям списываются в дебет счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсчет 76-1 "Расчеты по имущественному и личному страхованию". Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, отражаются по дебету счетов учета денежных средств и кредиту счета 76, субсчет 76-1. Разница между суммой потерь и суммой полученного страхового возмещения списывается в дебет (кредит) счета 91 "Прочие доходы и расходы".

*(Основание:* *Инструкция* *по применению Плана счетов (пояснения к счету 76))*

### Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, относятся на виновных лиц. Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, отражаются:

- на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет 73-2 "Расчеты по возмещению материального ущерба" (если виновное лицо является работником организации);

- на счете 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсчет 76-2 "Расчеты по претензиям" (в иных случаях),

на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

Разница между взыскиваемой суммой и суммой недостачи списывается со счета 73, субсчет 73-2 (76, субсчет 76-2), на счет 91 "Прочие доходы и расходы".

*(Основание:* *Инструкция* *по применению Плана счетов (пояснения к счету 94),* *пп. 19 п. 1* *Приказа Минфина России от 24.12.2010 № 186н)*

# Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

|  |
| --- |
| *Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с* *Положением* *по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.* |

## Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

*(Основание:* *п. п. 4**,* *5**,* *6* *ПБУ 3/2006)*

## Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

*(Основание:* *п. 7* *ПБУ 3/2006)*

# Государственная помощь

|  |
| --- |
| *Учет государственной помощи ведется в соответствии с* *Положением* *по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000, утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н.*  |

## Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов как возникновение целевого финансирования (кредит счета 86 "Целевое финансирование") и увеличение счетов учета денежных средств, капитальных вложений и т.п.

*(Основание:* *абз. 2 п. 7* *ПБУ 13/2000)*

## Поступление бюджетных средств на финансирование уже понесенных расходов отражается с использованием счета 86 "Целевое финансирование" в том же порядке, что и поступление бюджетных средств на финансирование предстоящих расходов.

*(Основание:* *п. п. 7**,* *10* *ПБУ 13/2000,* *абз. 7 п. 6* *Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008, утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н)*

# Бухгалтерская отчетность

|  |
| --- |
| *При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами* *Положения* *по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н,* *Положения* *по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.* |

## Объем и периодичность представления отчетности

### Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется ежеквартально.

*(Основание:* *ч. 4**,* *5 ст. 13* *Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете")*

## Существенность показателей отчетности и ошибок

### Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет        % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее        % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

*(Основание:* *абз. 2 п. 11* *ПБУ 4/99,* *п. 3* *Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н,* *Письмо* *Минфина России от 24.01.2011 № 07-02-18/01 (разд. "Существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности"))*

### Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя по группе статей отчетности за отчетный год не менее чем на        %. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

*(Основание:* *п. 3* *ПБУ 22/2010)*

## Бухгалтерский баланс

### Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 "Вложения во внеоборотные активы" и 07 "Оборудование к установке", включаются в показатель строки 1150 "Основные средства" (1160 "Доходные вложения в материальные ценности") бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей соответствующий показатель.

Вложения в объекты НМА, учитываемые на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", включаются в показатель строки 1110 "Нематериальные активы" бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей этот показатель.

Затраты по незаконченным и неоформленным НИОКР, учитываемые на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", включаются в показатель строки 1120 "Результаты исследований и разработок" бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей этот показатель.

*(Основание:* *п. 20* *ПБУ 4/99,* *таблица 2.2* *"Незавершенные капитальные вложения" разд. 2 "Основные средства"*,  *таблица 1.5* *"Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов" разд. 1 "Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)" Примера оформления пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение № 3 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н))*

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

*(Основание:* *Приложение* *к Письму Минфина России от 09.01.2013 № 07-02-18/01 (разд. "Оценка задолженности по уплаченным (полученным) авансам (предварительной оплате)"),* *Толкование* *Т-16/2013-КпТ "НДС с авансов выданных и полученных" Бухгалтерского методологического центра)*

### В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда в законодательстве РФ о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

*(Основание:* *п. 19* *ПБУ 18/02)*

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

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

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

Свернуто показываются (прочие доходы и расходы, отражаемые свернуто)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            .

*(Основание:* *п. 18.2* *ПБУ 9/99,* *п. 21.2* *ПБУ 10/99)*

## Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий           месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

*(Основание:* *пп. "з" п. 9**,* *п. 23* *ПБУ 23/2011)*