

Открытое Акционерное Общество «АМТЕЛ-ФРЕДЕШТАЙН»
ОАО «ЭйВи»

Приказ

“31“декабря 2005 г.

№ №01-УП

Москва

Об учетной политике

На основании и в соответствии с Законом РФ от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» ПБУ 1/98, утвержденным приказом Минфина России от 09.12.98г. № 60н, Налоговым кодексом РФ:

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Принять на 2006г. учетную политику согласно приложению к настоящему приказу.
2. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Генеральный директор

А.Ю.Гурин

Учетная политика на 2006 год

Учетная политика в целях бухгалтерского учета

1. Общие положения.

1.1. Настоящее положение устанавливает организацию, формы и способы ведения бухгалтерского учета, базирующиеся на действующих нормативных правовых актах:

- Федеральный закон "О бухгалтерском учете" № 129-ФЗ от 21.11.96г.;
- Положение о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина РФ №34н от 29.07.98г.;
- Стандарты (Положения) по бухгалтерскому учету;
- Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная приказом Минфина РФ №94н от 31.10.2000г.;
- другие нормативные правовые акты, составляющие законодательство РФ о бухгалтерском учете, действующие на момент отражения в учете конкретной хозяйственной операции.

1.2. Совокупностью принятых в Обществе способов ведения бухгалтерского учета и оценки статей бухгалтерской отчетности обеспечивается соблюдение допущений и требований, предусмотренных ПБУ 1/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.12.98г. № 60н.

1.3. Настоящим Положением устанавливаются обязательные для применения работниками Общества:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- методы оценки активов и обязательств;
- правила документирования и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями;
- другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

1.4. Никакие обособленные и необособленные подразделения предприятия на отдельный баланс не выделяются.

1.5. При осуществлении различных видов деятельности, а также видов деятельности, подлежащих различному налогообложению, обеспечить ведение их раздельного учета с обособленным отражением в бухгалтерских и учетных регистрах.

2. Организация бухгалтерского учета и система индивидуальной бухгалтерской отчетности

2.1. Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

2.2. Главный бухгалтер обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, контроль за движением имущества и выполнением обязательств.

2.3. Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет генеральный директор.

2.4. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников.

2.5. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется на основе натуральных измерителей в денежном выражении в валюте Российской Федерации (рублях, копейках) путем сплошного, непрерывного документального и взаимосвязанного их отражения методом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов.

2.6. В бухгалтерском учете текущие затраты на производство продукции, выполнение работ и оказание услуг и затраты, связанные с капитальными и финансовыми вложениями, а также издержки обращения учитываются отдельно.

2.7. Для обработки учетной информации применяется единая журнально-ордерная форма. Бухгалтерский учет ведется с применением средств вычислительной техники. Регистры бухгалтерского учета ежемесячно, а также по мере необходимости, подлежат выводу на бумажные носители и брошюрованию в виде специальных журналов (книг).

2.8. Промежуточная (месячная, квартальная) бухгалтерская отчетность составляется в сроки, объеме и порядке, установленном законодательством РФ. Годовая бухгалтерская отчетность представляется адресатам, предусмотренным законодательством Российской Федерации, после утверждения общим собранием участников, в сроки, установленные Уставом, но не ранее чем через два месяца и не позднее чем через шесть месяцев после окончания финансового года.

2.9. Не утвержденная в установленном порядке бухгалтерская отчетность представляется с пометкой об этом. Чистая прибыль, подлежащая распределению общим собранием участников, но не распределенная в установленном порядке на дату представления годовой бухгалтерской отчетности, указывается в бухгалтерском балансе отдельной строкой как "прибыль, подлежащая распределению", с последующим перенесением в соответствующие статьи баланса согласно утвержденных квот и направлений использования прибыли.

2.10. Бухгалтерская отчетность (промежуточная и годовая) составляется в формах, рекомендованных приказом Минфина РФ от 22.07.03г. № 67н с учетом кодов показателей годовой бухгалтерской отчетности, утвержденных совместным приказом ГКС РФ и МФ РФ от 14.11.03г. № 475/102н. При этом в случае отсутствия в бухгалтерской отчетности отдельного отчетного периода отдельных показателей по каким-либо активам, обязательствам, доходам, расходам данные по соответствующим строкам (графам) в отчетные формы не включаются. В случае возникновения указанных показателей в другом отчетном периоде таковые подлежат включению в формы бухгалтерской отчетности в целях ее достоверности и нейтральности.

2.11. Структуру пояснительной записки, входящей в состав годовой бухгалтерской отчетности, составляют разделы:

- краткая характеристика Общества;
- сведения о формировании бухгалтерской отчетности;
- основные показатели деятельности Общества за текущий год;
- сведения о внеоборотных, оборотных активах и обязательствах Общества;
- капиталы и резервы;

- прибыли и убытки;
- события после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности;
- чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия;
- о прекращенных операциях;
- оценка и динамика важнейших экономических показателей;
- прибыль, приходящаяся на одну акцию (для акционерных обществ).

3. Система сводной бухгалтерской отчетности

3.1. До представления информации для составления сводной бухгалтерской отчетности необходимо выверить и урегулировать все взаиморасчеты и иные финансовые взаимоотношения головной организации и дочерних обществ, а также между дочерними обществами посредством подписания ежемесячного акта сверки. В случае возникновения разногласий по суммам дебиторской и кредиторской задолженности между предприятиями холдинга к отчетности должны быть приложен акт сверки и пояснительная записка, раскрывающая природу возникших расхождений.

Из данных о выручке и себестоимости реализованной продукции (товаров, работ, услуг) должны быть выделены обороты между предприятиями холдинга.

Из данных финансовой отчетности (баланса) об остатках товарно-материальных ценностей, незавершенного производства и внеоборотных активов выделить стоимость и количество имущества, приобретенного у предприятий холдинга, с целью определения величины "нереализованной прибыли" в рамках холдинга.

3.2. При составлении сводной бухгалтерской отчетности используется единая учетная политика в отношении аналогичных статей имущества и обязательств, доходов и расходов бухгалтерской отчетности головной организации и дочерних обществ.

4. Документирование фактов хозяйственной деятельности

4.1. Документирование имущества, обязательств и иных фактов хозяйственной деятельности, ведение регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности осуществляется на русском языке. Первичные учетные документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.

4.2. Создание первичных учетных документов, порядок и сроки передачи их для отражения в бухгалтерском учете производятся в соответствии с утверждаемым графиком документооборота.

4.3. Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы.

4.4. Перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов (с указанием уровня компетенции), устанавливается приказом генерального директора по согласованию с главным бухгалтером.

4.5. Для осуществления контроля и упорядочения обработки данных о хозяйственных операциях на основе первичных учетных документов составляются предусмотренные в организации сводные учетные документы.

4.6. Установить срок выдачи денежных средств в подотчет работникам в соответствии с утверждаемым перечнем лиц, имеющих право на получение средств подотчет, на хозяйственные нужды (приобретение товарно-материальных ценностей, ГСМ и др.), а также представление авансовых отчетов - не более 30 дней.

4.7. Срок представления авансовых отчетов и оправдательных документов по подотчетным денежным средствам, выданным работнику Общества при направлении его в служебную командировку, не должен превышать трех дней.

4.8. В отдельных случаях срок представления авансовых отчетов и оправдательных документов может быть продлен до трех календарных месяцев по письменному разрешению руководителя предприятия.

4.9. Оправдательные документы к авансовым отчетам принимаются к оплате в сумме фактически произведенных затрат, вне зависимости от даты осуществления расходов.

4.10. Перевозки грузов автомобильным транспортом в обязательном порядке оформляются унифицированной формой первичной учетной документации №1-Т "Товарно-транспортная накладная".

5. Инвентаризация

5.1. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводится инвентаризация имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Инвентаризации подлежат все виды имущества вне зависимости от их места нахождения, принадлежащие организации на праве собственности и иных вещных правах.

5.2. Кроме случаев, когда проведение инвентаризации обязательно, установить следующие сроки проведения инвентаризации:

- по материальным запасам на складах (кроме готовой продукции) – не реже 1 раза в год (по состоянию на 1 ноября отчетного года);

- готовой продукции - не реже 2 раз в год (по состоянию на 1 июня и 1 ноября отчетного года);

- по основным средствам – не реже 1 раза в год по состоянию на 1 ноября отчетного года;

- по библиотечным фондам – по мере необходимости, но не реже 1 раза в 5 лет;

- незавершенного капитального строительства – не реже 1 раза в год по состоянию на 1 ноября отчетного года;

- по обязательствам - по мере необходимости, но не реже 2 раз в год;

- незавершенного производства - ежеквартально по состоянию на конец квартала.

5.3. Сроки проведения инвентаризации имущества и обязательств, состав инвентаризационных комиссий и сроки предоставления документов по ее окончанию устанавливаются приказом генерального директора по согласованию с главным бухгалтером.

6. Способы оценки имущества и обязательств и методы отражения их в бухгалтерском учете.

6.1. Учет основных средств

6.1.1. Бухгалтерский учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01", утвержденным приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. №26н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13 октября 2003 г. №91н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными приказом Минфина РФ от 26 декабря 2002 г. №135н.

6.1.2. К основным средствам относятся активы первоначальной стоимостью более 10,0 тыс. рублей, в том числе и доходные вложения в материальные ценности, специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование и специальная одежда, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев.

Активы первоначальной стоимостью не более 10,0 тыс. рублей, срок полезного использования которых хотя и превышает 12 месяцев, учитываются в составе материально-производственных запасов.

6.1.3. Если по каким-либо предметам затруднительно или невозможно определить возможный (вероятный) срок их полезного использования, то этот срок признается превышающим 12 месяцев.

6.1.4. В дополнение к инвентарной карточке учета основных средств документальное оформление движения специальной одежды производится в соответствии с Правилами обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденными постановлением Минтруда РФ от 18 декабря 1998 г. №51.

6.1.5. Первоначальная стоимость основных средств, а также активов первоначальной стоимостью не более 10,0 тыс. рублей, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, учитываемых в составе материально-производственных запасов, формируется в соответствии с ПБУ 6/01. В их первоначальную стоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением и сооружением, в частности, суммовые разницы, проценты по заемным средствам, таможенные платежи, расходы по хранению и доставке и иные расходы, произведенные до принятия этих объектов к бухгалтерскому учету в качестве основных средств или материально-производственных запасов.

При приобретении указанных активов за иностранную валюту первоначальная стоимость определяется путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ на дату принятия актива к бухгалтерскому учету на балансовом счете 08 «Вложения во внеоборотные активы»

6.1.6. Осуществляется отдельный учет объектов основных средств, находящихся в эксплуатации, в запасе (резерве), в ремонте, в стадии достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации, на консервации, в аренде, в доверительном управлении, в безвозмездном пользовании. Отдельный учет осуществляется на соответствующих субсчетах балансовых счетов 01 «Основные средства» и 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

6.1.7. Осуществляется отдельный учет объектов основных средств в зависимости от имеющихся у организации прав на них: основные средства, принадлежащие на праве собственности; основные средства, полученные в аренду; основные средства, полученные в безвозмездное пользование; основные средства, полученные в доверительное управление. Собственные основные средства учитываются на балансовых счетах 01 «Основные средства» и 03 «Доходные вложения в материальные ценности». Полученные в безвозмездное пользование и аренду учитываются на забалансовом счете 001 «Арендные основные средства». Полученные в доверительное управление учитываются на отдельном балансе доверительного управления.

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 с выделением на отдельном субсчете «Эксплуатируемые, но незарегистрированные объекты недвижимости» балансового счета 01 «Основные средства».

6.1.8. Отдельный учет имущества мобилизационного назначения обеспечивается путем установления специального признака («мобилизационное имущество») в инвентарной карточке основного средства в автоматизированной базе данных. Списание с баланса основных средств, предназначенных для выполнения мобилизационного задания, производится только после согласования с начальниками II-I отдела и технического отдела путем проставления их подписи на актах формы №ОС-4 (ОС-4а, ОС-4б).

6.1.9. Переоценка объектов основных средств в добровольном порядке по текущей (восстановительной) стоимости не проводится.

6.1.10. Амортизация всех без исключения объектов основных средств, принадлежащих предприятию на праве собственности, производится линейным способом без применения ускоренной амортизации.

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

Сумма начисленных амортизационных отчислений отражается в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на балансовом счете 02 "Амортизация основных средств".

6.1.11. Нормы амортизационных отчислений устанавливаются по объектам основных средств (кроме специальной одежды), приобретенным:

а) до 01.01.2002г. - исходя из Единых норм амортизационных отчислений, утвержденных Постановлением СМ СССР от 22 октября 1990 г. № 1072 (если иное не будет установлено органами, которым предоставлено право регулирования бухгалтерского учета);

б) с 01.01.2002г. - в течение срока полезного использования, утвержденного пообъектно организационно-распорядительным документом, исходя из пределов срока, установленных в Классификации, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1.

При приобретении объектов основных средств, бывших в эксплуатации (употреблении), нормы амортизации по ним определяются с учетом срока полезного использования, определенного на основании Классификации, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1, и уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками.

Если срок фактического использования объекта основных средств у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок полезного использования, установленный Классификацией, то срок полезного использования такого объекта определяется с учетом требований техники безопасности и других факторов.

6.1.12. Начисление амортизации специальной одежды производится исходя из сроков полезного использования специальной одежды, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также в Правилах обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных постановлением Минтруда РФ от 18 декабря 1998 г. №51.

6.1.13. Основные средства, принятые в лизинг (финансовую аренду), и отражаемые в соответствии с договором лизинга на балансе предприятия как лизингополучателя, отражаются в учете на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" с последующим отражением на балансовом счете 01 "Основные средства" при вводе в эксплуатацию.

6.1.14. Затраты предприятия на доведение основного средства, являющегося предметом финансовой аренды (лизинга), до эксплуатационного состояния увеличивают первоначальную стоимость лизингового имущества, указанную лизингодателем в акте приемки-передачи, если это имущество учитывается на балансе предприятия как лизингополучателя и это предусмотрено договором лизинга.

6.1.15. Амортизационные отчисления по лизинговому имуществу, отражаемому на балансе предприятия как лизингополучателя, производятся с применением специального коэффициента ускорения в соответствии с договором лизинга.

6.1.16. В организации не создается резерв расходов на ремонт основных средств. Затраты, производимые при ремонте объекта основных средств, отражаются на основании соответствующих первичных учетных документов по учету операций отпуска (расхода) материальных ценностей, начисления оплаты труда, задолженности поставщикам за выполненные работы по ремонту и других расходов.

6.1.17. Списание стоимости объекта основных средств отражается в бухгалтерском учете на субсчете "Выбытие основных средств", открываемом к счету учета основных средств.

6.2. Учет нематериальных активов

6.2.1. Бухгалтерский учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2000, утвержденного приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 г. №91н.

6.2.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов формируется в соответствии с пунктами 6 и 7 ПБУ 14/2000. В первоначальную стоимость нематериальных активов включаются затраты, непосредственно связанные с их приобретением и созданием, в частности, суммовые разницы, проценты по заемным средствам и иные расходы, произведенные до принятия нематериального актива к бухгалтерскому учету.

6.2.3. Документами, служащими основанием для принятия к учету нематериального актива, являются инвентарная карточка унифицированной формы и приказ о вводе в эксплуатацию нематериального актива.

6.2.4. Амортизация всех без исключения нематериальных активов производится линейным способом. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на балансовом счете 05 "Амортизация нематериальных активов".

6.3. Учет расходов на НИОКТР

6.3.1. Бухгалтерский учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" ПБУ 17/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. №115н.

6.3.2. Информация о расходах по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам отражается в бухгалтерском учете в качестве вложений во внеоборотные активы на балансовом счете 08 "Вложения во внеоборотные активы".

Расходы на НИОКТР, результаты которых используются для производственных или управленческих нужд, учитываются на балансовом счете 04 "Нематериальные активы" в корреспонденции с кредитом балансового счета 08.

Расходы на НИОКТР, результаты которых не дали положительного результата, списываются в дебет балансового счета 91 "Прочие доходы и расходы" в корреспонденции с кредитом балансового счета 08.

6.3.3. Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом. Срок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам определяется исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет.

6.4. Учет материально-производственных запасов

Общие положения.

6.4.1. Бухгалтерский учет материально-производственных запасов (далее МПЗ или запасы) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01", утвержденным приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. №44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. №119н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными приказом Минфина РФ от 26 декабря 2002 г. №135н.

6.4.2. К материально-производственным запасам относятся, в том числе и специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование и специальная одежда, срок полезного использования которых не превышает 12 месяцев, а также активы первоначальной стоимостью не более 10000 рублей за единицу, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев.

6.4.3. Суммы, оплаченные за МПЗ, (на которые не перешло право собственности по условиям договора), не вывезенные со складов поставщиков или находящиеся в пути, учитываются в бухгалтерском учете на счетах расчетов как дебиторская задолженность. В случае отсутствия у организации права собственности на поступившие материальные ценности, они учитываются на соответствующих забалансовых счетах: счете 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение", счете 003 "Материалы, принятые в переработку", счете 004 "Товары, принятые на комиссию", счете 005 "Оборудование, принятое для монтажа".

Активы первоначальной стоимостью не более 10000 рублей за единицу, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, учитываются на отдельном субсчете балансового счета 10 "Материалы". По мере отпуска их в производство или эксплуатацию их стоимость списывается с кредита соответствующего субсчета балансового счета 10 "Материалы" в дебет балансового счета учета затрат или расходов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в организации организуется контроль за их движением в карточке учета материалов и на соответствующих забалансовых счетах, например, "Специальная оснастка, переданная в эксплуатацию", "Специальная одежда, переданная в эксплуатацию", "Канцелярские предметы, переданные в эксплуатацию" и других.

6.4.4. В дополнение к унифицированным формам по учету МПЗ документальное оформление движения специальной одежды производится в соответствии с Правилами обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденными постановлением Минтруда РФ от 18 декабря 1998 г. №51.

6.4.5. Единицей учета МПЗ является номенклатурный номер вне зависимости от характера МПЗ и порядка их приобретения, применяемый в разрезе их наименований и (или) однородных групп (видов).

6.4.6. Запасы, как приобретенные (полученные) от других организаций, так и изготовленные силами организации, учитываются по фактической себестоимости, в которую включаются и суммовые разницы, таможенные платежи, расходы на хранение и доставку и другие расходы, произведенные до принятия запасов к бухгалтерскому учету.

6.4.7. В случае направления служебного автотранспорта для доставки продукции (товаров) и получения МПЗ сумма ТЗР, сложившаяся по итогам служебной поездки, распределяется в соотношении 50 на 50 процентов между счетами 10 "Материалы" и 44 "Расходы на продажу".

Специальная оснастка и специальная одежда.

6.4.8. Передача с единовременным полным списанием стоимости специальной оснастки (специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования) и специальной одежды, срок эксплуатации которых не превышает 12

месяцев, а также срок эксплуатации которых превышает 12 месяцев и стоимость которых не более 10,0 тыс. рублей, в производство (эксплуатацию) отражается в бухгалтерском учете по дебету соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации в корреспонденции с кредитом балансового счета 10 "Материалы" (по соответствующим субсчетам).

6.4.9. В обязательном порядке ведется аналитический учет специальной оснастки и специальной одежды, находящихся в производстве (эксплуатации) по наименованиям (номенклатурным номерам), количеству и фактической себестоимости с указанием даты поступления в производство (эксплуатацию) (месяц, год), мест эксплуатации (по подразделениям) и материально-ответственным лицам. С целью обеспечения контроля за сохранностью специальной оснастки и специальной одежды, их стоимость при передаче в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет по дополнительно вводимым забалансовым счетам "Специальная оснастка, переданная в эксплуатацию" и "Специальная одежда, переданная в эксплуатацию".

Материалы.

6.4.10. При ведении натурально-стоимостного учета материалов на складе применяется сортовой метод.

6.4.11. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится способом "по средней себестоимости". Применение способа "по средней себестоимости" оценки фактической себестоимости материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, осуществляется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количества и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

6.4.12. В аналитическом бухгалтерском учете и местах хранения материалы учитываются по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) на приобретение материалов принимаются к учету путем непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость материала на балансовом счете 10 "Материалы". Бухгалтерский учет приобретения материалов, покупных товаров ведется без применения балансовых счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

6.4.13. По мере отпуска материалов со складов (кладовых) на участки, в бригады, на рабочие места они списываются со счетов учета материальных ценностей и зачисляются на соответствующие счета учета затрат на производство: счет 20 "Основное производство", счет 23 "Вспомогательное производство", счет 29 "Обслуживающие производства и хозяйства".

6.4.14. Стоимость материалов, отпущенных для управленческих нужд, относится на соответствующие счета учета этих расходов: счет 25 "Общепроизводственные расходы", счет 26 "Общехозяйственные расходы".

6.4.15. Стоимость материалов, отпущенных на производство, но относящихся к будущим отчетным периодам, зачисляется на балансовый счет 97 "Расходы будущих периодов". На этот счет стоимость отпущенных материалов относится и в других случаях, когда возникает необходимость распределения затрат на ряд отчетных периодов.

6.4.16. Стоимость материалов, израсходованных в связи со сбытом и продажей продукции (работ, услуг), зачисляется на балансовый счет 44 "Расходы на продажу". К израсходованным в связи со сбытом и продажей продукции (работ, услуг) относятся материалы, использованные на затаривание готовой продукции, не оплаченной покупателем отдельно (сверх договорной цены на продукцию); стоимость материалов, израсходованных при организации рекламных мероприятий, и т.д.

6.4.17. Для распределения стоимости отпущенных в производство и на другие цели материалов по видам продукции (работ, услуг) и статьям расходов ежемесячно составляется сводная ведомость расхода материалов. В указанной ведомости материальные

затраты приводятся в разрезе подразделений с распределением по счетам учета затрат, а внутри них - по заказам (изделиям, видам продукции, работам, услугам) и статьям расходов.

Тара.

6.4.18. Наличие и движение тары, а также материалов и деталей, предназначенных для изготовления тары и ее ремонта учитывается:

- на субсчете "Тара и тарные материалы" балансового счета 10 "Материалы" - для тары, используемой в производственной деятельности;

- на субсчете "Тара под товаром и порожня" балансового счета 41 "Товары" - для тары, используемой в торговой деятельности и общественном питании.

6.4.19. В случае, когда стоимость тары входит в продажную цену продукции, которая упакована в данную тару, т.е. покупателем отдельно (сверх стоимости продукции) не оплачивается, стоимость такой тары относится:

а) в дебет балансового счета 20 "Основное производство" с кредита счета 10 "Материалы" (т.е. включается в производственную себестоимость продукции), если упаковка продукции в тару осуществляется в производственных подразделениях;

б) в дебет балансового счета 44 "Расходы на продажу" с кредита счета 10 "Материалы", если упаковка продукции в тару осуществляется после ее сдачи на склад готовой продукции.

6.4.20. Если стоимость тары покупателем оплачивается отдельно (т.е. сверх стоимости затаренной в нее продукции), то стоимость тары по фактической себестоимости списывается у организации с кредита счета 10 "Материалы" в дебет счета 62 "Расчеты с покупателями" по мере отгрузки (отпуска) продукции. Такая тара является возвратной. Полученная возвратная тара учитывается у организации по дебету счета 10 "Материалы" по фактической себестоимости в корреспонденции с кредитом счета 62 "Расчеты с покупателями". Расходы по ремонту возвратной (залоговой) тары, полученной от покупателя, учитываются на соответствующих счетах учета затрат на производство (расходов на продажу) и списываются с указанных счетов в дебет счета учета финансовых результатов как операции расходов.

6.4.21. Тара, поступившая от поставщиков вместе с продукцией (товаром), учитывается одновременно с оприходованием поставленной продукции. Если тара поставщику оплачена (подлежит оплате) отдельно, т.е. сверх стоимости затаренной в нее продукции, она приходится по цене, указанной в договоре, по дебету счета 10 "Материалы" (субсчет "Тара и тарные материалы") и кредиту счета учета расчетов. Если тара поставщику отдельно не оплачивается, то такая тара не приходится отдельно от поставленной продукции (товаров).

Готовая продукция.

6.4.22. Учет готовой продукции организуется по местам хранения и материально ответственными лицам. Учет готовой продукции осуществляется в количественных и стоимостных показателях. Количественный учет готовой продукции ведется в единицах измерения исходя из ее физических свойств (объем, вес, площадь, линейные единицы или поштучно).

6.4.23. Готовая продукция учитывается по наименованиям с отдельным учетом по отличительным признакам (марки, артикулы, типо-размеры, модели, фасоны и т.д.). Кроме того, учет ведется по укрупненным группам продукции: изделия основного производства, изделия вспомогательного производства, продукция обслуживающих производств и хозяйств, изделия, изготовленные из отходов, запасные части, товары народного потребления, продукция на экспорт и т.д.

6.4.24. Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости) на балансовом счете

43 "Готовая продукция" без применения балансового счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)". Фактическая производственная себестоимость определяется по окончании отчетного месяца.

6.4.25. Остатки готовой продукции в местах хранения на конец (начало) отчетного периода оцениваются в синтетическом бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости (фактической себестоимости), включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов и других затрат на производство продукции.

6.4.26. В аналитическом бухгалтерском учете готовая продукция в местах хранения оценивается по нормативной себестоимости (учетной стоимости), включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов и других затрат на производство продукции.

6.4.27. Разница между фактической себестоимостью и стоимостью готовой продукции по учетной стоимости учитывается на балансовом счете 43 "Готовая продукция" по отдельному субсчету "Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от учетной стоимости". Отклонения на этом субсчете учитываются в разрезе отдельных групп готовой продукции. Превышение фактической себестоимости над учетной стоимостью отражается по дебету указанного субсчета и кредиту счетов учета затрат. Если фактическая себестоимость ниже учетной стоимости, то разница отражается сторнировочной записью.

6.4.28. Списание готовой продукции (при отгрузке, отпуске и т.д.) производится по учетной стоимости. Одновременно на счета учета продаж списываются отклонения, относящиеся к проданной готовой продукции (определяются пропорционально ее учетной стоимости). Отклонения, относящиеся к остаткам готовой продукции, остаются на счете "Готовая продукция" субсчете "Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от учетной стоимости". При этом общая стоимость готовой продукции (учетная стоимость плюс отклонения) равняется фактической производственной себестоимости этой продукции.

6.4.29. Пересчет учетной стоимости остатков готовой продукции в связи с изменением учетных цен не производится, каждая партия готовой продукции списывается по тем учетным ценам, по которым она была оприходована.

Товары и издержки обращения.

6.4.30. Товары, приобретенные специально для продажи, учитываются на балансовом счете 41 "Товары" по покупной стоимости, их оценка по продажным ценам не производится. В покупную стоимость товаров включается только цена, уплачиваемая продавцу в соответствии с договором. Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением товаров и оплачиваемые отдельно от цены продавца, учитываются в составе издержек обращения. Остаток товаров на конец отчетного периода оценивается по покупной стоимости.

6.4.31. Аналитический учет товаров ведется в натурально-стоимостном выражении, т.е. по наименованиям товаров с их отличительными признаками (марка, артикул, сорт и т.п.), по количеству и фактической себестоимости. При ведении натурально-стоимостного учета применяется сортовой метода учета товаров.

6.4.32. Расходы, связанные с приобретением, хранением и продажей товаров, учитываются на балансовом счете 44 "Расходы на продажу" по субсчету "Издержки обращения".

Если на складе кроме товаров хранятся другие материальные ценности, расходы, относящиеся на товары, определяются пропорционально стоимости хранящихся материальных ценностей.

6.4.33. Издержки обращения по товарам, кроме транспортно-заготовительных расходов, ежемесячно списываются в полном размере в дебет счета учета продаж. Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением (заготовлением) товаров и доставкой их от продавца, пропорционально распределяются между реализованными в данном месяце товарами и их остатком на конец месяца. При этом доля, относящаяся на остаток не реализованных к концу месяца товаров, остается на балансовом счете 44 "Расходы на продажу" по субсчету "Издержки обращения" и переходит на следующий месяц.

6.4.34. Сумма транспортно-заготовительных расходов, относящаяся к остаткам нерезализованных товаров, определяется по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в следующем порядке:

1) определяется сумма ТЗР, приходящихся на остаток нерезализованных товаров на начало месяца и осуществленных в текущем месяце;

2) определяется стоимость приобретения товаров, реализованных в текущем месяце, и стоимость приобретения остатка нерезализованных товаров на конец месяца;

3) рассчитывается средний процент как отношение суммы ТЗР к стоимости товаров;

4) определяется сумма ТЗР, относящаяся к остатку нерезализованных товаров, как произведение среднего процента и стоимости остатка товаров на конец месяца.

6.5. Учет затрат на производство

6.5.1. Учет затрат на производство ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счетов 20 "Основное производство", и косвенные, отражаемые по балансовым счетам 23 "Вспомогательные производства" при наличии вспомогательных производств (за исключением прямых расходов, составляющих себестоимость готового изделия вспомогательного подразделения), 25 "Общепроизводственные расходы" при наличии цехов основного производства, 26 "Общехозяйственные расходы" и 28 "Брак в производстве" (брак после распределения включается в полную фактическую себестоимость продукции).

6.5.2. Общехозяйственные расходы с балансового счета 26 по окончании отчетного периода списываются в качестве условно-постоянных расходов на счет учета продаж в качестве управленческих расходов. Расходы на продажу списываются с балансового счета 44 на счет учета продаж в качестве коммерческих расходов.

6.5.3. Учет затрат вспомогательных производств осуществляется на счете 23 "Вспомогательные производства" аналогично учету затрат основного производства. Продукция, изготовленная для собственных нужд предприятия, учитывается по фактической производственной себестоимости, а при продажах на сторону к фактической производственной себестоимости добавляется соответствующая доля общехозяйственных расходов, формируя себестоимость проданной продукции (оказанных услуг, выполненных работ). Распределение услуг вспомогательных производств внутри предприятия между потребителями осуществляется в соответствии с объемом услуг, полученных соответствующими структурными подразделениями.

6.5.4. Расходы, связанные с работой собственного транспорта (затраты транспортного цеха) учитываются на счете 23 "Вспомогательные производства". Часть этих расходов, связанная с выполнением работ по транспортировке готовой продукции, подлежащая оплате покупателями сверх цены готовой продукции, списывается с кредита счета учета вспомогательных производств в дебет счета расходов на продажу.

6.5.5. Распределение косвенных расходов определяется отраслевыми методическими рекомендациями по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции и осуществляется в следующем порядке:

1) Счет 23 "Вспомогательные производства": организуется учет затрат производств, являющихся вспомогательными (подсобными) для основного производства

организации, непосредственно по месту их возникновения. Относится на счет 25 "Общепроизводственные расходы", 26 "Общехозяйственные расходы", 29 "Обслуживающие производства и хозяйства", 90 "Продажи", 43 "Готовая продукция", 44 "Расходы на продажу" пропорционально доле и объемам услуг вспомогательных производств и 08 "Капитальные вложения", 91 "Прочие доходы и расходы" в сумме фактических затрат.

2) Счет 25 "Общепроизводственные расходы": организуется учет цеховых расходов непосредственно по месту их возникновения в соответствии с рабочим планом счетов. Относится на счет 20 "Основное производство" между типами выпускаемой продукции пропорционально заработной плате основных производственных рабочих.

3) Счет 26 "Общехозяйственные расходы": организуется учет расходов для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом. Относится на счет 90 "Продажи" пропорционально выручке от реализации продукции (товаров, работ, услуг).

4) Счет 28 "Брак в производстве": организуется учет затрат по выявленному внутреннему и внешнему браку (стоимость неисправимого, т.е. окончательного, брака, расходы по исправлению и т.п.). Относится на счет 20 "Основное производство": внутренний и внешний брак - по производственной себестоимости; отсев, сданный на склад, - по цене возможного использования.

5) Счет 29 "Обслуживающие производства и хозяйства": организуется учет затрат, связанных с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг обслуживающими производствами и хозяйствами организации. Относится на счет 25 "Общепроизводственные расходы", 26 "Общехозяйственные расходы", 29 "Обслуживающие производства и хозяйства", 43 "Готовая продукция", 90 "Продажи", 91 "Прочие доходы и расходы" пообъектно по фактическим расходам. Расходы на содержание социально-культурной сферы, не связанные с получением доходов, списываются в дебет балансового счета 91 "Прочие доходы и расходы" в составе внереализационных расходов.

6) Счет 44 "Расходы на продажу": организуется учет расходов, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг. Относится после частичного распределения на счет 90 "Продажи" пропорционально выручке от реализации продукции.

6.5.6. Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости сырья, материалов, полуфабрикатов и комплектующих, используемых в основном производстве.

6.5.7. Расходы сверх установленных законодательством норм и нормативов отражаются в полном объеме на соответствующих субсчетах "Сверхнормативные расходы" балансовых счетов затрат на производство.

6.6. Учет расходов будущих периодов

6.6.1. Для обобщения информации о расходах, произведенных в данном отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам, использовать балансовый счет 97 "Расходы будущих периодов".

6.6.2. Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам списываются со счета 97 "Расходы будущих периодов" единовременно, если они относятся к одному отчетному периоду, или равномерно, если они относятся к нескольким отчетным периодам, если период, к которому относятся затраты, может быть достоверно установлен.

6.6.3. Если невозможно установить достоверно, что затраты относятся к будущим отчетным периодам, то они подлежат учету в составе расходов в том отчетном периоде, в котором они осуществлены.

6.7. Учет финансовых вложений

6.7.1. Бухгалтерский учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02", утвержденным приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. №126н.

6.7.2. Единицей учета финансовых вложений признается их количественное выражение с учетом индивидуализирующих признаков финансовых вложений (например, для долей в уставном капитале другой организации - проценты; для акций, облигаций одного выпуска - штуки; для векселей и иных долговых ценных бумаг, имеющих одного эмитента, но разные серии и номера - каждый поштучно, и т.п.).

6.7.3. В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности счет 58 "Финансовые вложения" отражается обособленно по краткосрочным (менее одного года) и долгосрочным финансовым вложениям.

6.7.4. Аналитический учет ценных бумаг организуется посредством ведения книги учета ценных бумаг с отражением необходимой информации по единицам финансовых вложений. Книга учета ценных бумаг ведется компьютерным способом, распечатка книги на бумажные носители производится по мере необходимости, но не реже одного раза в год по окончании финансового года.

6.7.5. Фактические затраты на приобретение активов в качестве финансовых вложений определяются до принятия активов к бухгалтерскому учету с учетом суммовых разниц. При формировании первоначальной стоимости всех финансовых вложений принцип несущественности величины затрат на приобретение таких финансовых вложений не применяется. Все произведенные фактические затраты включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений.

6.7.6. Корректировка текущей рыночной стоимости финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке такую стоимость, производится один раз в год на конец отчетного года.

6.7.7. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения на финансовые результаты организации не списывается. По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости не составляется.

6.7.8. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой одним из следующих способов:

- по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений, таких как вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;
- по средней первоначальной стоимости для ценных бумаг.

6.8. Учет займов и кредитов

6.8.1. Бухгалтерский учет полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию" ПБУ 15/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 2 августа 2001 г. №60н.

6.8.2. Организация не осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, а учитывает находящиеся в своем распоряжении заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока, в составе долгосрочной задолженности. Вместе с тем по истечении срока платежа срочная задолженность в обязательном порядке переводится в просроченную.

6.8.3. Начисление причитающихся займодавцу доходов в виде процентов или дисконта по всем заемным обязательствам, включая по выданным векселям и

размещенным облигациям, производится методом начисления ежемесячно на последнее число месяца или в случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного месяца - на дату прекращения действия договора (погашения долгового обязательства). Начисление процентов по заемным средствам методом отнесения их на счет 97 "Расходы будущих периодов" не производится.

6.8.4. Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, учитываются в том отчетном периоде, в котором они были произведены, в составе прочих расходов по дебету балансового счета 91 "Прочие доходы и расходы".

6.9. Учет предстоящих расходов

6.9.1. На предприятии не создаются резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги, а также резервы под предстоящие расходы и платежи: на предстоящую оплату отпусков работникам; на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет; на выплату вознаграждений по итогам работы за год; на покрытие иных предвиденных затрат и другие цели, предусмотренные законодательством РФ, нормативными правовыми актами Минфина РФ, по которым законодательством не установлено обязательное создание резервов.

6.9.2. Предстоящие расходы и платежи, по которым законодательством не установлено обязательное создание резервов, будут отражаться в бухгалтерском учете по мере их возникновения.

6.10. Учет доходов, расходов, прибыли

6.10.1. Бухгалтерский учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденному приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. №32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденному приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. №33н.

Аналитический учет доходов и расходов ведется по видам выпускаемой продукции с выделением оборотов по реализации продукции на территории РФ, СНГ и в страны дальнего зарубежья, а также предприятиям холдинга. Описание предмета продажи в документах, оформляемых при реализации, должно осуществляться в соответствии с утвержденным Классификатором продукции.

6.10.2. Для отнесения тех или иных доходов к доходам от обычных видов деятельности и прочим доходам принцип существенности не применяется.

6.10.3. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, выручка от реализации работ, услуг. Доходами от обычных видов деятельности считается также плата за предоставление во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды (арендная плата) и плата за предоставление прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (лицензионные платежи (включая роялти)).

6.10.4. В бухгалтерском учете выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции или по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом. При этом выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуги, продажи конкретного изделия признается в бухгалтерском учете по мере готовности, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия. В отношении разных по характеру и условиям выполнения работ, оказания услуг, изготовления изделий применяются в одном отчетном периоде одновременно разные способы признания выручки, предусмотренные настоящим пунктом.

6.10.5. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, расходы, осуществление которых связано с реализацией работ, услуг. Расходами по обычным видам деятельности считаются также расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды, и расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности.

6.10.6. Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

6.10.7. Коммерческие расходы и издержки обращения списываются в себестоимость проданных продукции, товаров, работ, услуг частично. При частичном списании:

- при осуществлении промышленной и иной производственной деятельности подлежат распределению расходы на упаковку и транспортировку продукции до покупателей по прямому назначению;

- при осуществлении торговой деятельности подлежат распределению транспортно-заготовительные расходы по приобретенному товару между проданным товаром и остатком товара на конец отчетного периода.

6.10.8. Прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, распределяется и используется согласно Уставу и решениям общего собрания участников.

6.10.9. Если условиями заключенных договоров предусмотрено возмещение покупателем затрат по транспортировке грузов (продукции, товаров), учет ведется на счете 76 "Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами" на отдельном субсчете. Возмещаемые затраты в состав доходов и расходов не включаются.

6.11. Учет выручки и затрат на производство и реализацию продукции на экспорт

6.11.1. Отгрузку продукции на экспорт учитывать в аналитическом учете по каждому контракту. Учет экспортируемой продукции вести на отдельном субсчете "Готовая продукция на экспорт" балансового счета 43 "Готовая продукция". Если договором поставки (купли-продажи) предусматривается переход права собственности на товары к покупателю после их доставки в определенный пункт (до границы, до пристани, и т.д.), стоимость товаров, отгруженных со склада и переданных перевозчику, но не доставленных до места назначения, учитывать на счете 45 "Товары отгруженные". В случае, если договором не согласован момент перехода права собственности, а лишь момент перехода рисков по правилам "Инкотермс-2000", отгруженные товары также учитывать на счете 45 "Товары отгруженные" до момента перехода рисков к покупателю. Аналогичные правила применяются в случае отгрузки продукции на экспорт по договорам комиссии.

6.11.2. После получения бухгалтерией документов, из которых следует определение момента перехода права собственности или переход рисков (отчетов комиссионера - для продаж по договорам комиссии), стоимость отгруженных товаров в связи с выполнением условий ПБУ 9/99 переносится на отдельный субсчет "Выручка от экспорта" счета учета продаж.

6.11.3. Учет затрат на производство продукции, отгруженной на экспорт, отражается на отдельном субсчете "Производство экспортное" балансового счета 20 "Основное производство", а учет себестоимости - на отдельном субсчете "Себестоимость экспортной продукции" счета учета продаж.

6.11.4. В целях ведения раздельного учета продукции, реализованной на внутреннем и внешнем рынке России, расчет себестоимости продукции, отгруженной на

экспорт (в т.ч. общепроизводственных, общехозяйственных и коммерческих расходов), производить на основании калькуляции данной продукции пропорционально ее удельному весу в общем объеме затрат того месяца, в котором выпущена Обществом эта продукция. В случае, если момент выпуска определить невозможно, затраты определяются исходя из общего объема затрат месяца, в котором отгружена продукция на экспорт.

6.11.5. При данном расчете себестоимости Общество исходит из требований рациональности, осмотрительности и приоритета содержания перед формой в связи с тем, что сложно, трудозатратно и экономически не оправдано прямо определять расходы на производство и реализацию конкретного вида продукции (в т.ч. реализованной на экспорт), с учетом большого количества организаций-поставщиков и широкой номенклатуры МПЗ, используемых в производстве и в связи с тем, что заранее не известно какая часть из произведенной продукции будет отгружена на экспорт в отчетном периоде.

6.11.6. Входной налог на добавленную стоимость по материальным затратам, рассчитанный исходя из изложенной в предыдущем абзаце методики расчета, учитывать на субсчете "НДС по приобретенным МПЗ" балансового счета 19 "НДС" в корреспонденции с балансовым счетом 76 "Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами" до момента возмещения НДС налоговым органом.

6.12. Учет расчетов по налогу на прибыль

6.12.1. В целях отражения в бухгалтерском учете по факту временной определенности налоговых последствий финансово-хозяйственной деятельности Общества и получения полной и достоверной информации о финансовом результате отражать в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы (будущие экономические выгоды) и отложенные налоговые обязательства (будущие расходы) в соответствии с правилами и требованиями ПБУ 18/02.

6.12.2. С этой целью осуществлять необходимые расчеты отложенных налоговых активов и обязательств и составлять итоговую таблицу "Переход от условного расхода (налога с бухгалтерской прибыли) к текущему налогу" с указанием бухгалтерских проводок для отражения в учете будущих экономических выгод и будущих расходов предприятия.

Главный бухгалтер