

Рассмотрено
на общем собрании работников
МБДОУ «Д/с № 1 «Одуванчик»
Протокол № 3 от «30» 03 2021г.

Утверждено:
Приказом
МБДОУ «Д/с № 1 «Одуванчик»
№ 68 от «30» 03 2021г.

Положение об учетной политике в МБДОУ «Детский сад № 1 «Одуванчик»

Общие положения

1. Настоящее Положение разработано в соответствии с нормативными документами:
 - Федеральным законом № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
 - Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом МФ РФ № 34-н от 29.07.98 г.;
 - Положением по бухгалтерскому учету, утвержденным Приказом МФ РФ № 60Н «Учетная политика организации» от 09.12.98 (ПБУ 1/98);
 - Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкцией по его применению, утвержденным Приказом МФ СССР от 01.11.91г. №56;
 - Положением о составе затрат, включаемых в себестоимость продукции и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 05.08.92 № 552 с учетом изменений и дополнений;
 - Налоговым кодексом РФ;
 - другими нормативными документами.
2. Учетная политика оформляется приказом по организации и изменяется в случаях:
 - изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому учету;
 - разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета;
 - существенного изменения условий деятельности. Существенное изменение условий деятельности организации может быть связано с реорганизацией, сменой собственников, изменением видов деятельности и т.п.
3. Отчетным годом считается год с 1 января по 31 декабря включительно.

Организация бухгалтерского учета

1. Установить, что ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации.
 2. Учредить самостоятельную бухгалтерскую службу как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером.
 3. Главный бухгалтер подписывает совместно с руководителем (или специально уполномоченным на то лицом) организации документы, служащие основанием для приемки и выдачи товарно-материальных ценностей и денежных средств, а также расчетных, кредитных и финансовых обязательств.
- Указанные документы без подписи главного бухгалтера (или специально уполномоченного на то лица) считаются недействительными и к исполнению не принимаются.

ОСНОВНЫЕ ПРАВИЛА ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

1. Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме обработки учетной информации, с применением компьютерной техники.
2. Утвердить рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий как синтетические, так и аналитические счета, применяемые для ведения учета в организации, согласно Приложению № 1.
3. Все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

4. Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, а документы, форма которых не предусмотрена в этих альбомах, разрабатываются бухгалтерией и должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- наименование документа,
- дата составления документа,
- наименование организации, от имени которой составлен документ;
- содержание хозяйственной операции;
- измерители, в натуральном и денежном выражении;
- наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- личные подписи и их расшифровки.

5. Самостоятельно разработанные организацией первичные учетные документы:

- эфирные справки;
- акты ввода в эксплуатацию НМА.

Вновь разрабатываемые первичные учетные документы, утверждаются Приказом руководителя.

6. Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения операции, а если это не представляется возможным - непосредственно по окончании операции.

7. Внесение исправлений в кассовые и банковские документы не допускается. В остальные первичные учетные документы исправления могут вноситься лишь по согласованию с участниками хозяйственных операций, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц, которые подписали документы, с указанием даты внесения исправлений.

8. Первичные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская отчетность подлежат обязательному хранению в соответствии с установленным порядком и сроками:

Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет.

Данные бухгалтерского учета и другие документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов, а также документы, подтверждающие полученные доходы (расходы) и уплаченные (удержанные) налоги - в течение четырех лет.

Лицевые счета работников - 75 лет.

9. В соответствии со ст. 17 Закона о бухгалтерском учете ответственность за организацию хранения учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет руководитель организации.

Инвентаризация

1. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводится в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета, обеспечение полноты и своевременности данных бухгалтерского и налогового учета. Для этого необходимо проверить записи бухгалтерского учета и убедиться в том, что:

- 1) На счетах бухгалтерского учета общества отражены все хозяйственные операции отчетного периода (полнота отражения).
- 2) Записи в бухгалтерском учете произведены на основании соответствующих первичных документов (обоснованность отражения).
- 3) Отражение хозяйственных операций не противоречит соответствующим положениям действующих нормативных актов (правильность отражения).

2. Задачи инвентаризации:

- 1) выявление фактического наличия имущества (основных средств, товарно-материальных ценностей, денежных средств, объектов незавершенного производства и др.) и финансовых обязательств (состояния расчетов с дебиторами, кредиторами, финансовыми органами, налоговыми органами и др.);
- 2) контроль за сохранностью товарно-материальных ценностей путем сопоставления фактического наличия с данными бухгалтерского учета;
- 3) выявление товарно-материальных ценностей, потерявших первоначальное качество;
- 4) выявление неиспользуемых материальных ценностей;
- 5) проверка условий и правил хранения ТМЦ и денежных средств;
- 6) проверка денежных средств в кассе;
- 7) проверка расходов будущих периодов.

3. Сроки проведения и отражение результатов инвентаризации.

Инвентаризация товарно-материальных ценностей производится по состоянию на 01 ноября текущего года. Инвентаризация основных средств - один раз в три года по состоянию на 01 ноября. Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, а также прочих имущества и финансовых обязательств организации - на 31 декабря отчетного года.

Проведение инвентаризации обязательно:

- 1) При передаче имущества в аренду;
- 2) При смене материально-ответственных лиц;
- 3) При установлении фактов хищений или злоупотреблений, порчи ценностей;
- 4) В случае стихийных бедствий;
- 5) Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Выявленные при инвентаризации и других проверках расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета регулируются в порядке, предусмотренном действующим законодательством.

Основные средства, товарно-материальные ценности, денежные средства и другое имущество, оказавшееся в излишке подлежат оприходованию по рыночной стоимости и зачислению на счет 80 «Прибыли и убытки» с последующим установлением причин возникновения излишков.

Недостачи материальных ценностей, денежных средств и другого имущества относятся на виновных лиц. В случаях если виновники не установлены или во взыскании с виновных лиц отказано судом, убытки от недостач и порчи списываются на счет 80 «Прибыли и убытки»

4. В ходе инвентаризации необходимо выявлять и выделять информацию, необходимую для корректировки налогооблагаемой базы - при исчислении налога на прибыль и налога на добавленную стоимость.

Бухгалтерская отчетность

1. Бухгалтерская отчетность общества состоит из:

- а) бухгалтерского баланса;
- б) отчета о прибылях и убытках;
- в) отчета о движении денежных средств;
- г) приложений к ним, предусмотренных нормативными актами;
- д) аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности общества;
- е) пояснительной записки.

2. Отчетным годом считается период с 01 января по 31 декабря включительно.

3. Месячная и квартальная отчетность являются промежуточной и составляются нарастающим итогом с начала отчетного года.

4. Данные вступительного баланса должны соответствовать данным утвержденного заключительного баланса за период, предшествующий отчетности (кроме случаев отражения результатов переоценки основных фондов на 1 число отчетного года).

5. Информация, содержащаяся в бухгалтерской отчетности, основывается на данных синтетического и аналитического учета.

6. В случаях выявления организацией неправильного отражения хозяйственных операций текущего периода до окончания отчетного года исправления производятся записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного периода, когда искажения выявлены. При выявлении неправильного отражения хозяйственных операций в отчетном году после его завершения, но за который годовая бухгалтерская отчетность не утверждена в установленном порядке, исправления производятся записями декабря года, за который подготавливается к утверждению и представлению в соответствующие адреса годовая бухгалтерская отчетность.

В случаях выявления организацией в текущем отчетном периоде неправильного отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета в прошлом году исправления в бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность за прошлый отчетный год (после утверждения в установленном порядке годовой бухгалтерской отчетности) не вносятся, а отражаются в том периоде, когда они обнаружены.

7. Исправления ошибок в бухгалтерском учете подтверждаются подписью лиц, вносящих данные исправления, с указанием даты исправления.

8. Общество квартальную и годовую бухгалтерскую отчетность в обязательном порядке представляет квартальную бухгалтерскую отчетность в течение 30 дней по окончании квартала, а годовую - в течение 90 дней по окончании года:

- Инспекции МНС РФ;
- Территориальному органу статистики;

Учредителям, участникам организации или собственникам организации бухгалтерская отчетность предоставляется в сроки, установленные учредительными документами организации.

9. Бухгалтерская отчетность подписывается директором и главным бухгалтером.

10. Достоверность бухгалтерской отчетности подтверждается независимой аудиторской организацией.

Порядок учета имущества и обязательств

1. Бухгалтерский учет основных средств

Учет основных средств производить в соответствии с ПБУ 6/97 «Учет основных средств», утвержденным Приказом Минфина № 65н от 03.09.97 г. и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденным Приказом Минфина РФ № 33н от 20.07.98 г.

1.1. Бухгалтерский учет основных средств осуществлять на счете 01 «Основные средства».

1.2. Порядок отнесения имущества к категории основных средств.

Основные средства представляют собой часть имущества, используемую в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев.

К основным средствам относятся здания, сооружения, передаточные устройства, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь.

К основным средствам относятся предметы стоимостью свыше 10-кратной величины установленного законодательством Российской Федерации минимального размера месячной оплаты труда на дату приобретения (без НДС).

1.3. Оценка основных средств.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость основных средств определяется в зависимости от способа поступления основных средств:

приобретение основных средств за плату у юридических и физических лиц;

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

Поступление основных средств в качестве вклада в уставный капитал;

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Безвозмездное получение от юридических и физических лиц;

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией по договору дарения и иных случаях безвозмездного получения, признается их рыночная стоимость на дату оприходования.

Оприходование неучтенных основных средств производится по рыночной стоимости;

аренда основных средств;

Объект основных средств, полученный по договору аренды, арендатором учитывается на забалансовом счете в оценке, принятой в договоре аренды.

Изготовление основных средств самим обществом.

Под стоимостью изготовления признаются фактически произведенные затраты.

1.4. Оценка объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретаемых по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по

которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

1.5. Случаи изменения первоначальной стоимости основных средств.

Изменение первоначальной стоимости основных средств допускается в случаях достройки, дооборудования, ре-конструкции и частичной ликвидации соответствующих объектов. Увеличение (уменьшение) первоначальной стоимости основных средств относится на добавочный капитал организации.

Организация имеет право не чаще одного раза в год (на начало отчетного года) переоценивать объекты основных средств по восстановительной стоимости путем индексации или прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам с отнесением возникающих разниц на добавочный капитал организации.

Результаты проведенной организацией в соответствии с установленным порядком до начала отчетного года переоценки по состоянию на первое число отчетного года объектов основных средств подлежат отражению в бухгалтерском учете в январе месяце и учитываются в бухгалтерской отчетности при формировании данных на начало отчетного года.

1.6. Не производить изменение срока полезного использования и норм амортизационных отчислений объектов основных средств после процессов модернизации и реконструкции.

1.7. Проведение уценки объектов основных средств ниже их первоначальной стоимости.

Уменьшение первоначальной стоимости объектов основных средств в пределах сумм дооценки соответствующих объектов относится на добавочный капитал. Свыше суммы дооценки - за счет собственных источников организации.

1.8. Начисление амортизации основных средств.

Амортизацию основных средств производить линейным способом, по нормам, утвержденным Постановлением Совета Министров СССР № 1072 от 22.10.90 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР».

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев их нахождения на реконструкции и модернизации по решению руководителя организации и основным средствам, переведенным по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев.

Начисление амортизационных отчислений также приостанавливается на период восстановления объектов основных средств, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

1.9. Учет выбытия основных средств.

Учет операций по выбытию основных средств зависит от формы выбытия:

списания основных средств в связи с их непригодностью к дальнейшему использованию;

продажи основных средств;

передачи основных средств на условиях аренды;

передачи основных средств в обмен на другое имущество;

возврата основных средств, полученных ранее, как вклад в уставный капитал;

передачи основных средств, как вклад в уставный капитал другой организации;

передачи основных средств в совместную деятельность;

дарения или безвозмездной передачи основных средств другим некоммерческим юридическим лицам.

Для учета выбытия основных средств и результатов их выбытия применять счет 47 «Реализация и прочее выбытие основных средств», по дебету которого отражать первоначальную (восстановительную) стоимость основных средств, а по кредиту - сумму амортизации, начисленной ко времени выбытия.

Результаты от выбытия основных средств относить на финансовые результаты. При этом списывается добавочный капитал в части дооценки основных средств. Величина списанной дооценки не увеличивает налогооблагаемую прибыль.

1.10. Отражение в бухгалтерском учете объектов основных средств, которые не используются для производства либо для управленческих нужд организации производить на счете 01 «Основные средства» обособленно.

1.11. Порядок учета и финансирования ремонта основных средств.

Затраты на ремонт относить на себестоимость того отчетного периода, в котором были проведены ремонтные работы.

2. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов производить в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000, утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ № 91н от 16.10.2000г.

2.1. Для учета нематериальных активов применять счет 04 «Нематериальные активы».

Организацией при заключении авторских договоров о передаче исключительных прав, полученные исключительные права учитываются на счете 04 «Нематериальные активы», если в договоре оговорено, что передаются исключительные права.

2.2. Критерии отнесения объектов к нематериальным активам.

К нематериальным активам могут быть отнесены объекты, отвечающие одновременно следующим условиям:

- а) отсутствие материально-вещественной (физической) структуры;
- б) возможность идентификации (выделения (отделения) организацией от другого имущества);
- в) использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд организации;
- г) использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- д) организацией не предполагается последующая перепродажа данного имущества;
- е) способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;
- ж) наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права у организации на результаты интеллектуальной деятельности (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака и т.п.).

К нематериальным активам относятся следующие объекты:

- объекты интеллектуальной собственности (исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности);
- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров;

В составе нематериальных активов учитываются также деловая репутация организации и организационные расходы (расходы, связанные с образованием юридического лица, признанные в соответствии с учредительными документами частью вклада участников (учредителей) в уставный (складочный) капитал организации).

2.3. Оценка нематериальных активов.

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется для объектов:

- приобретенных за плату у других предприятий и лиц, исходя из фактически произведенных затрат по приобретению и приведению в состояние готовности этих объектов;
- полученных от других предприятий и лиц безвозмездно - по рыночной стоимости;
- внесенных учреждениями в счет вкладов в уставный капитал предприятия - по договоренности сторон.
- полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами - по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией.
- созданных самой организацией, а так же созданных по договорам авторского заказа - как сумма фактических расходов на создание, изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Нематериальные активы считаются созданными в случае, если:

исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности, полученные в порядке выполнения служебных обязанностей или по конкретному заданию работодателя, принадлежит организации - работодателю;

исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности, полученные автором (авторами) по договору с заказчиком, не являющимся работодателем, принадлежит организации - заказчику;

свидетельство на товарный знак или на право пользования наименованием места происхождения товара выдано на имя организации.

2.4. Порядок начисления амортизации нематериальных активов.

Амортизация начисляется линейным способом, путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете, с применением счета 05 «Амортизация нематериальных активов»

2.5. Амортизация нематериальных активов начисляется исходя из норм, исчисляемых обществом на основании срока их полезного использования. По нематериальным активам, по которым невозможно установить срок полезного использования, норма амортизационных начислений устанавливается в расчете на двадцать лет.

Начисление амортизации нематериальных активов производится независимо от результатов деятельности общества в отчетном периоде.

2.6. Учет хозяйственных операций, связанных с предоставлением права на использование нематериальных активов.

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитывать на забалансовом счете в оценке, принятой в договоре. При этом платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, производимые в виде периодических платежей, включать в расходы отчетного периода, а платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, производимые в виде фиксированного разового платежа отражать в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов и списывать в течение срока действия договора.

А) При передаче нематериального актива в пользование

- отражаются доходы

Д 62 К 46

Д 46 К 68-НДС

- начисляется амортизация

Д20,26 К04,05

Б) При использовании нематериального актива

НМА отражаются на забалансовом счете.

- при периодических платежах

Д20,26 К76

2.7. Отражение операций по выбытию нематериальных активов.

Для отражения выбытия использовать счет 48 «Реализация прочих активов». Полученные в результате выбытия прибыль или убыток списывать на счет 80 «Прибыли и убытки».

3. Бухгалтерский учет материально-производственных запасов

Учет материально-производственных запасов вести в соответствии с ПБУ № 5/98 «Учет материально-производственных запасов», утвержденным приказом МФ РФ №25н от 15.06.98 г.

3.1 Оценка материально-производственных запасов.

Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

3.2. Учет процентов по кредитам, использованным на приобретение материально-производственных запасов.

Затраты, связанные с оплатой процентов по кредиту, использованному на приобретение материально-производственных запасов, включать в затраты по приобретению материально-производственных запасов до момента их оприходования на склад организации. После оприходования - относить на финансовые результаты как проценты к уплате.

Распределение процентов по видам приобретенных материально-производственных запасов производить пропорционально стоимости материально-производственных запасов без НДС по счету поставщика (без учета транспортно-заготовительных расходов).

3.3. Учет материалов.

Учет материалов осуществлять с применением счета 10 «Материалы».

В соответствии с технологией телевизионного производства видеокассеты используются в качестве расходных материалов на счете 10 «Материалы»

Определение фактической себестоимости отпущенных в производство материальных ресурсов определять по себестоимости каждой единицы.

4. Бухгалтерский учет малоценных и быстроизнашивающихся предметов

4.1. Для отражения в бухгалтерском учете информации о наличии и движении принадлежащих предприятию малоценных и быстроизнашивающихся предметов используется счет 12 «Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы».

4.2 Критерии отнесения материальных ценностей к категории малоценных и быстроизнашивающихся предметов:

- о а) предметы, служащие менее одного года, независимо от их стоимости;
- о б) предметы стоимостью на дату приобретения не более 10-кратного установленного законодательством Российской Федерации минимального размера месячной оплаты труда за единицу независимо от срока их службы, за исключением сельскохозяйственных машин и орудий, строительного механизированного инструмента, оружия, которые относятся к основным средствам независимо от их стоимости.

4.3 Порядок начисления амортизации малоценных и быстроизнашивающихся предметов.

100 % стоимости при передаче их со склада в эксплуатацию.

4.4. Порядок выбытия малоценных и быстроизнашивающихся предметов.

Выбытие МБП оформляется актом на списание МБП, пришедшего в негодность, и отражается в бухгалтерском учете записью Д 13 К 12.

4.5. Учет спецодежды.

В соответствии с п.п. «ж» Положения о составе затрат на статью расходов по обеспечению нормальных условий труда и техники безопасности относятся расходы, связанные с обеспечением специальной одеждой, специальной обувью и защитными приспособлениями. Выдача спецодежды производится согласно Постановления Министерства труда и социального развития РФ №51 от 18.12.1998г. «Об утверждении правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты».

Одежду, обувь, аксессуаров ведущих независимо от стоимости учитывать как малоценные быстроизнашивающиеся предметы, как объекты, используемые менее одного года.

Стоимость средств, полученных при списании одежды, обуви, аксессуаров ведущих, учитывать как доходы организации.

Аналитический учет выданной спецодежды производится индивидуально по каждому трудящемуся, получившему спецодежду. Списание выданной спецодежды осуществляется в размере 100% стоимости при ее выдаче в эксплуатацию. Инвентаризация спецодежды, выданной в эксплуатацию, осуществляется один раз в год.

Выдача спецодежды производится следующим категориям служащих:

- электромонтеры по обслуживанию и ремонту электрооборудования;
- уборщик производственных и служебных помещений;
- ведущие телевизионных программ.

5. Учет затрат на производство

5.1. Учет затрат основного производства.

5.1.1. Для учета затрат на основное производство использовать счет 20 «Основное производство».

К данному счету открыть следующие субсчета:

- 20-1
- 20-2
- 20-3
- 20-4
- 20-5
- 20-6

5.1.2. Порядок формирования себестоимости по видам продукции.

Формирование себестоимости по видам деятельности осуществляется по фактическим затратам.

5.1.3. Порядок списания затрат, накопленных на счете 20 «Основное производство»

Общепроизводственные расходы, накопленные на отдельном субсчете счета 20 «Основное производство», распределять пропорционально выручке, полученной от реализации по видам деятельности на соответствующие субсчета счета учета затрат на производство.

Списание затрат, накопленных на счете 20 «Основное производство» производится на соответствующие субсчета счета 46 «Реализация продукции (работ, услуг)» по фактической себестоимости выполненных работ, оказанных услуг.

5.1.4. Оценка незавершенного производства.

Незавершенное производство оценивать по фактической производственной себестоимости.

5.2. Учет общехозяйственных расходов.

5.2.1. Учет общехозяйственных расходов вести на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

5.2.2. Расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» отражаются следующие расходы:

Административно-управленческие расходы;
Содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;
Амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
Расходы по оплате информационных, аудиторских и консультационных услуг;
Другие аналогичные по назначению расходы.

5.2.3. Порядок распределения затрат, собираемых на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» носят собирательно-распределительный характер и списываются пропорционально выручке, полученной от реализации по видам деятельности на соответствующие субсчета счета 46 «Реализация продукции (работ, услуг)»

Сальдо на конец месяца по счету 26 «Общехозяйственные расходы» не образуется.

5.3. Учет расходов будущих периодов.

5.3.1. Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражать в бухгалтерском учете на счете 31 «Расходы будущих периодов» и относить на издержки производства в течение срока, к которому они относятся.

Права, полученные организацией в пользование и учитываемые на забалансовом счете, платежи по которым производятся в виде фиксированного разового платежа, отражаются на счете 31 «Расходы будущих периодов».

5.3.2. Методика и порядок списания сумм со счета 31 «Расходы будущих периодов».

Списание затрат со счета 31 «Расходы будущих периодов» производить ежемесячно по видам расходов в дебет субсчетов соответствующих счетов:

20 «Основное производство»;

26 «Общехозяйственные расходы»;

Списание прав, учтенных на счете 31 «Расходы будущих периодов» производить линейным способом, исходя из срока договора.

6. Учет доходов организации

Учет доходов осуществлять на основании ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.99 №32н.

6.1. Порядок отнесения поступлений к доходам организации.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

а) Доходы от обычных видов деятельности:

- реализация продукции средств массовой информации «Телепрограмма _____»;

- реализация продукции средств массовой информации «Телепрограмма _____»;

- размещение информации Бегущей строке «Телепрограмма «_____»»;

- размещение информации в Бегущей строке «Телепрограмма «_____»»;

- Изготовление рекламы;

- Передача прав на программы

б) Операционные доходы:

поступления, связанные с предоставлением в аренду активов организации;

поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);

прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);

поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;

проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке.

В) Внереализационные доходы:

штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;

поступления в возмещение причиненных организации убытков;

прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;

суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;

курсовые разницы;

сумма дооценки активов (за исключением внеоборотных активов);
прочие внереализационные доходы.

6.2. Порядок признания выручки в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском учете выручка признается при наличии следующих условий:

- а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не доход.

6.3. Определение финансового результата при выполнении договоров долгосрочного характера.

Установить, что определение выручки по долгосрочным контрактам определяется по отдельным выполненным работам (этапам работ).

6.4. В отчете о прибылях и убытках доходы организации за отчетный период отражаются с подразделением на выручку, операционные доходы и внереализационные доходы, а в случае возникновения - чрезвычайные доходы.

Выручка, операционные и внереализационные доходы (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.), составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности.

6.5. Учет доходов от обычных видов деятельности.

На счете 46 «Реализация продукции (работ, услуг)» при формировании кредитовых оборотов учитывается доход от продажи определенных видов продукции, выполненных работ, оказанных услуг, предусмотренных учредительными документами и являющиеся целью создания организации.

К счету 46 «Реализация продукции (работ, услуг)» открыть следующие субсчета:

- 46-1 Реализация продукции средств массовой информации ;
- 46-2 Реализация продукции средств массовой информации
- 46-3 Размещение информации в Бегущей строке «Телепрограмма»;
- 46-4 Размещение в Бегущей строке «Телепрограмма»;
- 46-5 Изготовление рекламы;
- 46-6 Реализация прав на нематериальные активы.
- 7. Учет доходов будущих периодов
- 7.1. К доходам будущих периодов относятся:
 - 1) Суммы, получаемые из средств целевого финансирования;
 - 2) В случае получения организацией активов безвозмездно, в том числе по договору дарения;
 - 3) Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы;
 - 4) Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью ценностей по недостачам.
- 7.2. Учет доходов будущих периодов вести на счете 83 «Доходы будущих периодов».
- 8. Учет операций по внешнеэкономической деятельности

Учет операций по внешнеэкономической деятельности вести в соответствии с ПБУ 3/2000 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.01.2000 г. №2н.

8.1. Бухгалтерский учет имущества, выраженного в иностранной валюте, осуществлять в рублях, путем пересчета иностранной валюты, по курсу ЦБ РФ, действующему на дату совершения операций.

Датой совершения операции в иностранной валюте считается:

- 47 Банковские операции по валютным счетам - дата зачисления денежных средств на валютный счет или их списания с валютного счета организации в кредитной организации.

- 48 Кассовые операции с иностранной валютой - дата оприходования денежных знаков в кассу организации или выдачи денежных знаков из кассы организации.
- 49 Доходы организации в иностранной валюте - дата признания доходов организации в иностранной валюте.
- 50 Расходы организации в иностранной валюте - дата признания расходов организации в иностранной валюте.
- 51 Импорт материально-производственных запасов, иного имущества - дата перехода права собственности к импортеру на импортированное имущество.
- 52 Импорт услуги - дата фактического потребления услуги.
- 53 Погашение задолженности в иностранной валюте по суммам, выданным работникам организации под отчет на осуществление определенных расходов - дата утверждение авансового отчета.
- 54 Формирование уставного (складочного) капитала организации и образование задолженности его собственникам по вкладам в него - дата приобретения статуса юридического лица.

Курсы покупки-продажи валюты в коммерческих банках использовать только при совершении операций по покупке и продаже иностранной валюты в указанных банках.

8.2. Отражение в бухгалтерском учете курсовых разниц.

Курсовые разницы представляют собой разницу между рублевой оценкой соответствующего актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, исчисленной по курсу Центрального банка Российской Федерации, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату составления бухгалтерской отчетности за отчетный период, и рублевой оценкой этого актива и обязательства, исчисленной по курсу ЦБ РФ на дату принятия их к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату составления бухгалтерской отчетности за предыдущий отчетный период.

Курсовые разницы, возникающие по валютным счетам и операциям в иностранной валюте, в течение отчетного периода относить на счет 80 «Прибыли и убытки».

8.3. Счета и операции, на которых могут возникать курсовые разницы.

Записи по счету 80 «Прибыли и убытки», субсчет «Курсовые разницы» осуществляются в корреспонденции со следующими счетами:

- 1) Долгосрочных финансовых вложений (06, 82), краткосрочных финансовых вложений (56, 58, 82) - по операциям погашения облигаций и возврата депозита.
- 2) Расчетов с поставщиками и подрядчиками (60) по операциям оплаты приобретенных организацией основных средств, товарно-материальных ценностей, нематериальных активов, потребленных услуг и оплаты выданных векселей.
- 3) Расчетов с покупателями и заказчиками (62) - по операциям, оплаты отгруженной продукции покупателям, выполненных работ, оказанных услуг и оплаты полученных векселей;
- 4) Расчетов с бюджетом (68) - по уплате налогов и неналоговых платежей в иностранной валюте.
- 5) Расчетов с подотчетными лицами (71) - по операциям погашения сумм, выданных ранее под отчет.
- 6) Расчетов с учредителями (75) - по выплате доходов, дивидендов от участия в деятельности общества.
- 7) Расчетов по имущественному и личному страхованию (65) - по операциям уплаты обществом страховых платежей.
- 8) Расчетов с разными дебиторами и кредиторами (76) - по операциям неторгового характера.
- 9) Краткосрочных кредитов банков, долгосрочных кредитов банков, краткосрочных займов, долгосрочных займов (90, 92, 94, 95) - по операциям погашения кредитов и займов, полученных обществом от банков или кредитных учреждений или организаций в иностранной валюте.

8.4. Учет операций по валютным счетам.

Бухгалтерский учет операций по валютным счетам осуществляется на синтетическом счете 52 «Валютный счет».

Аналитический учет по счету 52 «Валютный счет» должен обеспечивать формирование достоверной информации о движении денежных средств по каждому из открытых в банках счетов в иностранной валюте.

Записи по дебету счета 52 «Валютный счет» осуществлять в корреспонденции со счетами:

- а) расчетов с покупателями и заказчиками на поступающую выручку от иностранных покупателей за отгруженную продукцию и оказанные услуги на экспорт;

- б) расчетов с разными дебиторами и кредиторами - поступление задолженности от различных иностранных дебиторов;
- в) краткосрочных кредитов банков и долгосрочных кредитов банков - поступление кредитов в иностранной валюте от банков;
- г) прибылей и убытков - на сумму положительной курсовой разницы от переоценки остатков по счету на дату составления бухгалтерского баланса.

Записи по кредиту счета 52 «Валютный счет» вести в корреспонденции со следующими счетами:

- а) расчетов с поставщиками и подрядчиками - погашение задолженности перед поставщиками за импортированное сырье, материалы, услуги;
- б) переводов в пути - перечисление банку сумм, подлежащих обязательной продаже на внутреннем валютном рынке;
- в) расчетов с подотчетными лицами - выдача наличных денег работникам, направленным в служебную командировку за границу;
- г) прибылей и убытков - на сумму отрицательной курсовой разницы от переоценки остатков по счету на дату составления бухгалтерского баланса.

Учет на счете 52 «Валютный счет» вести на основании выписок банков из открытых в них валютных счетов и приложенных к ним расчетно-платежных документов, полученных от других организаций, выписанных самим акционерным обществом - владельцем валютного счета, или созданных банком, ведущим счет.

8.5. Продажа валюты на бирже или коммерческим банкам.

Продажу иностранной валюты на бирже или коммерческому банку, осуществляемую обществом, отражать на счете 48 «Реализация прочих активов».

Возникающая в этом случае суммовая разница, которая образуется в связи с применением двух видов курса - официального и биржевого, является внереализационным доходом или расходом. Реальная продажа совершается по биржевому курсу, а в бухгалтерском учете она отражается по официальному курсу. В результате появляется разница между оценками валюты по официальному и биржевому курсам на одну и ту же дату. В аналитическом учете разница между оценками валюты образуется между кредитовым, при оценке по биржевому курсу, и дебетовым, при оценке по официальному курсу, оборотами.

Отрицательный финансовый результат от продажи валюты не уменьшает налогооблагаемую прибыль.

9. Выдача денежных средств на хозяйственные нужды и командировочные расходы

Денежные средства на хозяйственные нужды выдаются под отчет на срок 30 дней. По окончании установленного срока работник должен в течение трех дней отчитаться о произведенных расходах или сдать излишние денежные средства в кассу предприятия.

При направлении работников общества в командировки, суточные, проживание без подтверждающих документов компенсируются в пределах норм установленных законодательством, расходы связанные с проездом до места командировки и обратно, проживанием оплачиваются в размере фактически произведенных расходов.

10. Учет расчетов

10.1. Расчеты с поставщиками и подрядчиками осуществлять на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Для отражения расчетов, производимых предоплатой, либо в несколько этапов, использовать счет 61 «Расчеты по авансам выданным».

10.2. Учет кредитов и займов.

Займы и кредиты, полученные обществом, отражать в балансе без учета причитающихся по ним процентов на конец отчетного периода.

При учете займов и кредитов в бухгалтерском учете применять счета: 90 «Краткосрочные кредиты банков», 92 «Долгосрочные кредиты банков», 94 «Краткосрочные займы», 95 «Долгосрочные займы».

Проценты, начисленные за пользование кредитами и займами учитывать на счете 80 «Прибыли и убытки» и признавать их операционными расходами.

10.3. Списание дебиторской и кредиторской задолженности по истечении сроков исковой давности. Расчеты с дебиторами отражать в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей. Согласно п.77 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Российской Федерации, дебиторская задолженность по истечении срока исковой давности списывается на финансовые результаты деятельности предприятия.

После списания дебиторская задолженность учитывается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» для наблюдения в течение пяти лет за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников.

Списание дебиторской задолженности до истечения установленного законодательством срока исковой давности производится предприятием на основании документов, подтверждающих нереальность взыскания задолженности: при ликвидации юридического лица - дебитора, его обязательства прекращаются в соответствии со статьей 419 ГК РФ. Документом, подтверждающим ликвидацию предприятия-должника является только запись о ликвидации предприятия в Едином государственном реестре. На основании этого документа организация может отнести числящуюся за этим дебитором сумму задолженности на финансовые результаты своей деятельности за текущий отчетный период. В случае реорганизации организации-дебитора, поскольку обеспечивается правопреемственность обязательств, дебиторская задолженность списывается по истечении срока исковой давности.

Дебиторская задолженность списывается на результаты хозяйственной деятельности, для целей налогообложения, т.е. уменьшения налогооблагаемой базы, списанию подлежит истребованная дебиторская задолженность, по которой были приняты все надлежащие меры по ее взысканию.

Пунктом 78 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, предусмотрено списание на финансовые результаты деятельности предприятия дебиторской и кредиторской задолженности, срок исковой давности которой истек.

Срок исковой давности установлен ст.196 ГК РФ и составляет три года.

Вне зависимости от того, на какой счет списана кредиторская задолженность, ее сумма обязательно учитывается при расчете налогооблагаемой прибыли согласно п.14 Положения о составе затрат.

При списании авансов, не возвращенных кредитору в течение трех лет, НДС уплаченный с авансов к вычету из бюджета не принимается.

11. Формирование финансового результата и использование прибыли

11.1. Формирование финансового результата.

Прибыль, полученная обществом, складывается из финансовых результатов трех групп операций, которые осуществляются в ходе его деятельности:

- 1) от продажи продукции, товаров, работ, услуг (от продажи по обычным видам деятельности);
- 2) операционные доходы;
- 3) доходы от внереализационных операций.

Операции первой группы связаны с деятельностью, предусмотренной учредительными документами и являющейся целью создания организации, в ходе которой формируется основная доля прибыли. Результаты от производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, продаж выявляются обособленно и отражаются в бухгалтерском учете отдельно.

Операции второй группы связаны с продажей отдельных видов имущества общества, оказавшегося либо ненужным, либо излишним: основных средств, материальных запасов, ценных бумаг и т.п.

Третью группу составляют внереализационные операции, финансовые результаты от которых формируются в виде доходов (за минусом расходов по этим операциям).

Выявленный на счете 80 «Прибыли и убытки» финансовый результат за отчетный период отражает величину полученной балансовой прибыли.

11.2. Распределение и использование прибыли, остающейся в распоряжении организации.

Расходы, осуществляющиеся в отчетном году за счет собственных средств организации, отражать по дебету счета 88 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» без предварительного начисления, при наличии соответствующего разрешения собственников организации.

11.3. В соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» не признаются расходами организаций, расходы связанные с благотворительной деятельностью и т.д. Расходы, связанные с благотворительной деятельностью учитываются по дебету счета 88 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет».

11.4. При формировании промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности величина нераспределенной прибыли текущего года уменьшается на сумму капитальных вложений во внеоборотные активы за минусом амортизации, начисленной с начала года.

Учетная политика для целей налогообложения

Общая часть

1. Настоящим приказом утверждается учетная политика для целей налогообложения.
2. Налоговый учет осуществляется бухгалтерией предприятия как структурным подразделением.

3. Выручка от реализации продукции, выполнения работ, оказания услуг определяется по мере оплаты.

В целях налогообложения налогом на добавленную стоимость оплатой товаров (работ, услуг) признается прекращение встречного обязательства приобретателя указанных товаров (работ, услуг) перед предприятием, которое непосредственно связано с поставкой (передачей) этих товаров (выполнением работ, оказанием услуг), за исключением прекращения встречного обязательства путем выдачи покупателем - векселедателем собственного векселя. Оплатой товаров (работ, услуг), в частности, признаются:

- 1) поступление денежных средств на счета организации в банке или в кассу организации;
- 2) прекращение обязательства зачетом;
- 3) передача организацией права требования третьему лицу на основании договора или в соответствии с законом.

В случае прекращения встречного обязательства покупателя товаров (работ, услуг) по оплате этих товаров (работ, услуг) путем передачи покупателем - векселедателем собственного векселя оплатой указанных товаров (работ, услуг) признается оплата покупателем - векселедателем (либо иным лицом) указанного векселя или передача предприятием указанного векселя по индоссаменту третьему лицу.

В случае неисполнения покупателем до истечения срока исковой давности по праву требования исполнения встречного обязательства, связанного с поставкой товара (выполнением работ, оказанием услуг), датой оплаты товаров (работ, услуг) признается наиболее ранняя из следующих дат:

- день истечения указанного срока исковой давности;
- день списания дебиторской задолженности.

При реализации товаров (работ, услуг) на безвозмездной основе дата реализации товаров (работ, услуг) определяется как день отгрузки (передачи) товара (работ, услуг).

Дата выполнения строительно-монтажных работ для собственного потребления определяется как день принятия на учет соответствующего объекта, завершено капитальным строительством.

Дата передачи товаров (выполнения работ, оказания услуг) для собственных нужд определяется как день совершения указанной передачи товаров (выполнения работ, оказания услуг).

При реализации продукции (товаров, работ, услуг) в режиме экспорта или транзита датой реализации продукции (товаров, работ, услуг) определяется как наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) последний день месяца, в котором собран полный пакет документов, предусмотренных статьей 165 части II Налогового Кодекса РФ для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов;
- 2) 181-й день, считая с даты помещения товаров под таможенный режим экспорта или под таможенный режим транзита.

4. Утвердить следующий перечень должностных лиц, имеющих право подписи на счетах-фактурах (см. Приложение №2).

5. Обеспечить отдельный учет затрат на производство и реализацию:

о а) По следующим видам деятельности:

реализация продукции средств массовой информации;

изготовление и размещение информации в бегущей строке;

реализация прав;

посредническая деятельность;

другие виды деятельности.

5. Следующие операционные расходы подлежат распределению в целях налогообложения по видам деятельности пропорционально выручке:

- проценты, уплаченные организацией за предоставленные ей в пользование денежные средства (займы, кредиты);
- расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций;
- прочие операционные расходы.

7. Прочие операционные и внереализационные доходы, на которые не распространяются льготы по средствам массовой информации, облагать по соответствующим ставкам налога на прибыль (35%, 43%).

8. Суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные организации при приобретении товаров, работ, услуг использованных при производстве и реализации товаров, работ, услуг,

операции по реализации которых не подлежат налогообложению в соответствии с пунктами 1-3 ст. 149 Налогового Кодекса включаются в расходы организации.

9. В случае частичного использования организацией приобретенных товаров, работ, услуг в производстве и реализации товаров, работ, услуг операции по реализации которых подлежат налогообложению, а частично в производстве и реализации товаров, работ, услуг операции по реализации которых освобождены от налогообложения, суммы налога, предъявленные продавцами указанных приобретенных товаров, работ, услуг включается в затраты в пропорции, в которой указанные товары, работы, услуги используются для производства и реализации товаров, работ, услуг, операции по реализации которых освобождены от налогообложения.

Пропорция определяется исходя из стоимости товаров, работ, услуг, операции по реализации которых освобождены от налогообложения в общем объеме выручки от реализации товаров, работ, услуг за отчетный налоговый период.

10. Установить, что налог на прибыль уплачивается ежеквартально с уплатой авансовых взносов до 15 числа каждого месяца.

11. Для расчетов предельного размера представительских расходов и расходов на рекламу для целей налогообложения используется показатель:

- выручка от реализации продукции, работ, услуг с НДС;
- наценка при реализации прочих активов.