

Приложение № 5
к проспекту ценных бумаг
Открытого акционерного общества
«Московский подшипник»

Учетная политика эмитента на 2008 год

Приложение №1
к приказу № 594
от «26» декабря 2007г.

**ПОЛОЖЕНИЕ
ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
на 2008 г.**

1. Организационные аспекты учетной политики

1. Положения настоящей учетной политики являются обязательными для применения всеми подразделениями и филиалом ОАО «МП».

2. Отчетным периодом для предприятия является календарный год с 01 января по 31 декабря. Месячная и квартальная отчетность является промежуточной и составляется нарастающим итогом с начала отчетного года.

3. Бухгалтерский учет ведется в рублях и копейках. Оценка активов и обязательств, стоимость которых выражена в валюте, производится в рублях путем пересчета валюты по курсу Центрального банка РФ на дату совершения операции, а также на отчетную дату. Перерасчет по мере изменения курса иностранной валюты не производится. Положения ПБУ 3/2006 применять перспективным методом.

4. Положение по учетной политике предприятия Корпорации ОАО «МП» согласовывается с ОАО «УК ЕПК» и утверждается руководителем предприятия.

II. Нормативные документы, на основании которых сформирована учетная политика

5. Настоящая учетная политика сформирована в соответствии с перечисленными нормативными документами:

Гражданский Кодекс РФ

- Закона РФ № 129-ФЗ от 21.11.96 «О бухгалтерском учете»;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное приказом МФ РФ № 34Н от 29/07-1998г.
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденной приказом МФ РФ № 94Н от 31/10-2000г.
- Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» **ПБУ 1/98** (утв.Приказом МФ РФ от 09.12.98 г. № 60н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» **ПБУ 2/94** (утв.Приказом МФ РФ от 20.12.94 г. № 167);
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» **ПБУ 3/2006** (утв.Приказом МФ РФ от 27.11.2006 № 154н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» **ПБУ 4/99** (утв.Приказом МФ РФ от 06.07.99 № 43н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» **ПБУ 5/01** (утв.Приказом МФ РФ от 09.06.01 № 44н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» **ПБУ 6/01** (утв.Приказом МФ РФ от 30.03.01 № 26н);
- Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» **ПБУ 7/98** (утв.Приказом МФ РФ от 25.11.98 г. № 56н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» **ПБУ 8/01** (утв.Приказом МФ РФ от 28.11.01 № 96н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» **ПБУ 9/99** (утв.Приказом МФ РФ от 06.05.99 № 32н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» **ПБУ 10/99** (утв.Приказом МФ РФ от 06.05.99 № 33н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Информация об аффилированных лицах» **ПБУ 11/2000** (утв.Приказом МФ РФ от 13.01.00 № 5н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» **ПБУ 12/2000** (утв.Приказом МФ РФ от 27.01.00 № 11н);
- Положения по бухгалтерскому учету « Учет государственной помощи» **ПБУ 13/2000** (утв. Приказом МФ РФ от 13.10.00 № 92н).
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» **ПБУ 14/2000** (утв.Приказом МФ РФ от 16.10.00 № 91н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» **ПБУ 15/01** (утв.Приказом МФ РФ от 02.08.01 № 60н);
- Положения по бухгалтерскому учету « Информация по прекращающейся деятельности» **ПБУ 16/02** (утв. Приказом МФ РФ от 02.07.2002 № 66н).
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» **ПБУ 17/02** (утв.Приказом МФ РФ от 19.11.02 № 115Н);

- Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» **ПБУ 18/02** (утв. Приказом МФ РФ от 19.11.02 № 114н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» **ПБУ 19/02** (утв. Приказом МФ РФ от 10.12.02 № 126н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» **ПБУ 20/03** (утв. Приказом МФ РФ от 24.11.03 № 105Н).
- Нормативных актов регулирующих органов в области финансовой отчетности и ценных бумаг.

III. Основные принципы ведения учета

6. Установить, что ведение учета и составление отчетности осуществляется на основании допущений последовательности применения учетной политики от одного учетного года к другому, непрерывности деятельности предприятия в обозримом будущем, временной определенности факторов хозяйственной деятельности и имущественной обособленности активов и обязательств предприятия.

7. Установить, что при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности предприятия применяются следующие принципы:

Принцип ведения бухгалтерского учета по методу начисления - результаты операций и прочих событий признаются по факту их совершения, т.е. отражаются в учете и отчетности в том периоде, к которому они относятся, независимо от факта оплаты.

Принцип непрерывности деятельности – отсутствие в обозримом будущем у организации намерения и необходимости ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, погашение обязательств в установленном порядке.

Принцип соответствия доходов и расходов – расходы, соответствующие определенным доходам, относятся к тому периоду, когда они имели место для получения этих доходов.

8. Установить, что к финансовой отчетности предприятия предъявляются следующие требования:

Понятность – доступность для понимания пользователем, который имеет достаточные знания в сфере деловой и экономической деятельности, бухгалтерского учета.

Уместность отражения фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности. Информация считается уместной, когда она влияет на экономические решения пользователей, помогая им оценить прошлые, настоящие и будущие события, подтверждать и корректировать прогнозы и оценки.

Надежность (достоверность) – информация, отраженная в учете и отчетности, не содержит существенных ошибок и искажений и является надежной с точки зрения пользователя в процессе принятия экономических решений.

Существенность (материальность) – информация считается существенной, если ее пропуск или искажение могли бы повлиять на принятие экономического решения пользователем.

Приоритет содержания перед формой – отражение в бухгалтерском учете факторов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйствования.

Нейтральность (непредвзятость и беспристрастность) – объективность финансовой отчетности, отчетности, т.е. отсутствие у ее составителей намерения склонить ее пользователей к определенному решению.

Осмотрительность (консерватизм), - большая готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, и не допускающая создания скрытых резервов.

Полнота - отражение в бухгалтерском учете всех факторов хозяйственной деятельности.

Сопоставимость – означает возможность сравнения и сопоставления показателей финансовой отчетности компании с аналогичными показателями других компаний отрасли, с усредненными отраслевыми показателями, со статистическими данными по стране и прочими показателями, выбираемыми по самому широкому набору признаков.

1. Общие положения.

1.1 Бухгалтерский учет вести в рублях и копейках. Оценку активов и обязательств, стоимость которых выражена в валюте, производить в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции, а также на отчетную дату. Перерасчет по мере изменения курса иностранной валюты не производится.

1.2. Отчетным периодом для предприятия считать календарный год с 01 января по 31 декабря. Месячная и квартальная отчетность считается промежуточной и составляется нарастающим итогом с начала отчетного года.

1.3. Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером. Ответственным за организацию бухгалтерского учета является руководитель; за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности – главный бухгалтер.

1.4 Для ведения бухгалтерского учета использовать машиносчетную, компьютерную форму учета с применением системы 1-С «Предприятие». При этом машиносчетная форма применяется для расчетов по заработной плате и отчислениям от нее и по расчетам НЗП. Учет остальных операций осуществляется в системе 1-С «Предприятие».

Ответственность за обеспечение сохранности бухгалтерской информации от несанкционированного доступа возложить на главного бухгалтера и начальника Центра АСУ.

1.5. Предприятие ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов, с применением автоматизированных систем учета (1-С и др.)

1.6. Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, составленные по форме, содержащейся в альбоме унифицированных форм или утвержденные руководителем и имеющие все обязательные реквизиты (приложение №4).

1. Сведения об организации.

1.1 В соответствии с учредительными документами организация занимается следующими видами деятельности:

- производство и сбыт подшипников качения с использованием в процессе производства специальных сталей. Сплавов, драгоценных металлов и драгоценных камней, товаров народного потребления и другой продукции;
- торгово-закупочная и посредническая деятельность, операции с ценными бумагами, валютой и другими активами на финансовом рынке, розничная торговля;
- полиграфическая и издательская деятельность;
- оказание медицинской помощи работающим и членам их семей;
- производство продукции общественного питания и ее реализация;
- разработка проектов строительно-монтажных работ, осуществление строительной деятельности;
- эксплуатационно-ремонтная деятельность в жилых и общественных зданиях;
- физкультурно-оздоровительная и спортивная деятельность;
- международные грузовые перевозки автомобильным транспортом;

- реализация автотранспортных средств и номерных запасных частей к ним;
- эксплуатация, строительство (монтаж), пуско-наладка объектов газового хозяйства;
- подготовка и повышение квалификации кадров;
- обучение и аттестация работников Общества и других организаций, обслуживающих объекты, подконтрольные органам Госгортехнадзора РФ;
- проведение обучения и проверки знаний правил, норм, инструкций по безопасности труда у руководящих работников и специалистов, подготовка кадров (основных профессий) для производств;
- сдача в аренду помещений и объектов и др.;
- защита государственной тайны;
- другие виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством РФ.

1.2 Организация имеет филиал в г.Москве, адрес места нахождения: Россия, 115559 г.Москва, Тихорецкий бульвар, д.1, стр.6.

Филиал имеет банковский счет по месту своего расположения.

1.3 Организация открывает отдельные банковские счета, кроме случаев производственной или финансовой необходимости, также в случаях:

- наличия обособленных территориальных подразделений;
- получения имущества в доверительное управление;
- ведения бухгалтерского учета по договору простого товарищества;
- поступления целевого финансирования.

Учет поступивших и расходующихся средств ведется по каждому банковскому счету.

2. Основы методологии.

2.1 Учет ведется в соответствии с допущениями и требованиями, установленными ПБУ 1/98 «Учетная политика организации».

2.2 Используется рабочий план счетов бухгалтерского учета, разработанный на базе типового (Приложение № 1).

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

	Элемент учетной политики.	Учетная политика в целях бухгалтерского учета.	Нормативный документ.
	3. Критерии существенности.	<p>Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет не менее 5%. Под итогом соответствующих данных понимается:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в форме №1- валюта баланса и отдельная статья; - в форме №2- сумма доходов и расходов предприятия; - в форме №4- общая сумма денежных поступлений по каждому виду деятельности; - в форме №5- итоговая сумма по разделу. 	<p>ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».</p> <p>п.1 Указаний о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности (приказ МФ РФ № 67н).</p>
		3. Основные средства.	
	1. Условия принятия актива в качестве основных средств.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации. 2. Использование в течение длительного времени, свыше 12 месяцев. 3. Не предполагается последующая перепродажа данных активов. 4. Способность приносить организации экономические выгоды. 	п.4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».
	2. Сроки полезного использования основных средств.	<p>Сроком полезного использования является период, в течение которого основное средство приносит доход предприятию. Определение срока полезного использования приобретаемых основных средств осуществляет техническая дирекция предприятия, при ее отсутствии- служба (специалист), назначенная генеральным директором, либо специально созданная комиссия.</p> <p>Срок полезного использования определять исходя из ожидаемого срока использования этого объекта по нижнему пределу, установленному для амортизационной группы с добавлением одного месяца.</p>	п.20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».
	3. Способ начисления амортизации.	Начисление амортизации производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости или	п.18 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

		текущей (восстановительной) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации. При этом амортизацию по остаткам основных средств на 01/01-2002г. Осуществлять исходя из норм амортизации, утвержденных Постановлением Совета Министров СССР № 1072 «Единые нормы амортизационных отчислений»; по основным средствам, вводимым в эксплуатацию после 01/01-2002г.- исходя из срока службы и рассчитанных норм амортизации в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01/01-2002г. «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».	
	4.Амортизация по объектам недвижимости.	По объектам недвижимости, подлежащим государственной регистрации, если выполняются следующие условия: -закончены капитальные вложения, -оформлены первичные документы по приему-передаче, -документы переданы на государственную регистрацию, -объект фактически эксплуатируется- амортизация начисляется в общем порядке- с 1 числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию. Данные объекты недвижимости учитываются в составе основных средств, с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств.	П.52 Методических рекомендаций по учету основных средств, утвержденных приказом Минфина РФ 13 октября 2003г. №91н.
	5.Порядок отражения основных средств стоимостью не более 20 тыс. руб. за единицу.	Основные средства со стоимостью на дату принятия их к учету не более 20 тыс. руб., отражаются в составе материально производственных запасов и списываются по мере отпуска их в эксплуатацию. В целях обеспечения их сохранности ответственность возлагается на материально - ответственных лиц складов и подразделений. В бухгалтерии ведется аналитический учет в течение всего срока эксплуатации объектов. Затраты по приобретению книг, брошюр и т. п. изданий списывать на затраты на производство (расходы на продажу) по мере их отпуска в производство или эксплуатацию.	п.5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».
	6.Изменение стоимости основных	По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных	П.42 Методических рекомендаций по учету основных средств, утвержденных приказом

	средств.	средств затраты, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы увеличивают первоначальную стоимость этого объекта основных средств.	Минфина РФ 13 октября 2003г. №91н.
	7.Переоценка основных средств.	Предприятие не осуществляет переоценку основных средств.	п.15 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».
	8.Учет имущества, полученного по лизингу.	Полученное по лизингу имущество по условиям договоров учитывается на собственном балансе. В заключенных на дату подписания учетной политики договорах предусматриваются равномерные лизинговые платежи вплоть до полного выкупа предметов лизинга.	Указания об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга (Приказ МФ РФ от 17/02-97 № 15).
		4. Нематериальные активы.	
	1.Условия принятия актива в качестве нематериального.	<p>1.Отсутствие материально- вещественной формы;</p> <p>2.Возможность идентификации (выделения, отделения) от другого имущества;</p> <p>3.использование в производстве продукции, выполнении работ, услуг либо для управленческих нужд организации;</p> <p>4.использование в течение длительного времени, т. е. более 12 месяцев;</p> <p>5. Не предполагается перепродажа данного имущества;</p> <p>6.Способность приносить экономические выгоды (доход) в будущем;</p> <p>7.Наличие оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права у организации на результаты интеллектуальной деятельности (патенты, свидетельства, товарные знаки и т. п.)</p> <p>В составе нематериальных активов учитывается деловая репутация и организационные расходы, связанные с образованием юридического лица, признанные в соответствии с учредительными документами частью вклада в уставный (складочный) капитал.</p>	п.3 ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов».
	2.Сроки полезного использования нематериальных активов.	<p>1. Исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений срока использования объекта.</p> <p>2.По нематериальным активам, по которым невозможно</p>	п.17 ПБУ 17/2000 «Учет нематериальных активов».

		определить срок полезного использования, он устанавливается в размере 20 лет, но не более срока деятельности организации.	
	3. Начисление амортизации.	Начисление амортизации производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования нематериального актива. Отражение амортизации в учете осуществляется с применением счета 05 «амортизация нематериальных активов», кроме организационных расходов и деловой репутации, по которым амортизация начисляется путем равномерного уменьшения их первоначальной стоимости в течение 20 лет (т.е. без применения 05 счета).	п.15, п. 21, п.29 ПБУ 17/2000 «Учет нематериальных активов».
		5. Материально – производственные запасы.	
	1. Принятие к учету.	МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, в качестве которой признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов. Для торговых домов: товары, предназначенные для реализации в розницу, принимаются к учету по стоимости приобретения. Единицей учета МПЗ является номенклатурный номер.	п.3, п.5 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».
	2. Способ отражения в учете поступления МПЗ.	Поступление МПЗ отражается в учете с применением счета 10 «Материалы», 41 «Товары» по фактической себестоимости приобретения и использованием счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», на котором отражаются затраты по заготовке и доставке МПЗ, своевременно не отраженные в фактической их себестоимости в связи с поздним поступлением документов. Списание отклонений в стоимости материалов производится пропорционально стоимости материалов, исходя из отношения суммы остатка величины отклонений на начало месяца; текущих отклонений за месяц к сумме остатков материалов на начало месяца и поступивших материалов в течение месяца. Для торговых домов: расходы на транспортировку	п.27 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

		<p>товаров распределяются между фактической себестоимостью проданных в данном месяце товаров и их остатками на конец месяца пропорционально остатку товаров на складе. Распределение расходов производится ежемесячно.</p> <p>МПЗ, изготовленные силами предприятия, приходятся по фактической себестоимости на балансовый счет 10 «Материалы».</p> <p>Учет тары осуществляется в соответствии с разделом 3 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов.</p> <p>Возвратные отходы учитываются по цене реализации, если эти отходы реализуются на сторону и по цене возможного использования, если эти отходы могут быть использованы для основного или вспомогательного производства.</p>	
	3. Оценка МПЗ при списании в производство.	Оценка МПЗ при отпуске в производство осуществляется по средней себестоимости, определяемой ежедневно (способ расчета скользящей оценки т.е. в момент каждого отпуска материалов).	п.18 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». п.78 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ.
	4.Учет материалов в пути.	Материалы в пути учитываются на счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» с момента получения права собственности на ценности. Для отражения отгруженной продукции право собственности на которую перешло к покупателю использовать счет 45 «Товары отгруженные». Основанием отражения на счетах являются сообщения об отгрузке в виде факса, электронного сообщения, ксерокопии накладной.	Инструкция по применению плана счетов (приказ МФ РФ от 31/10-2000 № 94Н).
	5.Порядок включения стоимости спецодежды в затраты производства.	Производить единовременное списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в дебет соответствующих счетов учета затрат на	п.21 Приказ Минфина РФ от 26 декабря 2002г. №135н. «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и

		производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам завода.	специальной оснастки».
	6. Порядок включения стоимости спецоснастки в затраты производства.	<p>Стоимость специальной оснастки погашается организацией линейным способом.</p> <p>Стоимость специальной оснастки, предназначенной для индивидуальных заказов или используемой в массовом производстве, погашается в момент передачи в производство (эксплуатацию) соответствующей оснастки.</p>	пп.24,25 Приказ Минфина РФ от 26 декабря 2002г. №135н. «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной оснастки».
		6.Учет затрат на производство и выпуск готовой продукции.	
	1.Оценка незавершенного производства.	<p>Продукция не прошедшая всех стадий, предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неukoмплектованные, не прошедшие испытаний и технической приемки, относятся к незавершенному производству.</p> <p>Фактические остатки незавершенного производства по цехам основного производства формируются на балансовом счете 20 «Основное производство» на основании данных количественного учета деталей НЗП по каждому подразделению и оцениваются в разрезе калькуляционных статей расходов по нормативной производственной себестоимости по первой операции обработки.</p> <p>В целях доведения нормативной себестоимости остатков НЗП до фактического уровня затрат периодически проводится индексация статей затрат, для чего устанавливаются коэффициенты пересчета остатков незавершенного производства по статьям затрат по состоянию на отчетную дату.</p> <p>Оценка потерь от брака производится в том же порядке, что и оценка фактических остатков НЗП.</p>	п.63, п. 64 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ №34н.
	2.Затраты на ремонт.	Фактические затраты на все виды ремонтов основных средств включаются в себестоимость по мере производства ремонтов.	п.26, п.27 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

	3. Учет выпуска продукции и оценка готовой продукции.	<p>Учет выпуска продукции осуществляется на счете 43 «Готовая продукция» без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг). Оприходование готовой продукции на склад и отражение в бухгалтерском учете осуществляется по фактической производственной себестоимости с отдельным отражением на счете 43 по субсчетам по учетной цене и отклонений от учетной цены. В аналитическом бухгалтерском учете и местах хранения готовая продукция учитывается в учетных ценах.</p> <p>Балансовый счет 45 «Товары отгруженные» применяется при отгрузке продукции на экспорт, а также по договорам поставки, по которым оговорены особые условия момента перехода права собственности.</p>	План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению.
	4. Признание выручки.	<p>Выручка признается в бухгалтерском учете при следующих обязательных условиях:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом. 2. Сумма выручки может быть определена. 3. Имеется уверенность, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива. 4. Право собственности перешло от организации покупателю или работа принята заказчиком. 5. Расходы, произведенные в связи с этой операцией, могут быть определены. <p>Таким образом, выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений т. е. по отгрузке продукции и переходу права собственности на нее.</p>	п.17 ПБУ 9/99 «Доходы организации».
	5. Создание резервов.	<p>-На предприятиях создается резерв сомнительных долгов. Резерв по сомнительному долгу создается при выполнении трех условий:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Задолженность возникла по расчетам за продукцию (товары, работы, услуги); 	п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ №34н.

		<p>2.Срок погашения задолженности по договору истек; 3.Гарантии погашения задолженности отсутствуют.</p> <p>Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, он не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.</p> <p>-Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается.</p> <p>-Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не формируется.</p>	
	<p>6.Учет займов и кредитов.</p>	<p>Принятые к учету обязательства квалифицируются в качестве долгосрочных либо краткосрочных согласно условиям договоров, по которым возникли:</p> <p>-долгосрочными считаются обязательства, срок погашения которых превышает один год;</p> <p>-краткосрочными считаются обязательства, срок погашения которых не превышает один год.</p> <p>При изменении условий договора обязательства по нему при необходимости подлежат переквалификации.</p> <p>Долгосрочная задолженность по займам и кредитам переводится в краткосрочную в момент, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365 дней.</p> <p>По истечении срока погашения краткосрочное обязательство переводится в просроченное.</p> <p>К дополнительным расходам, связанным с получением кредитов и займов, относятся:</p> <p>-расходы по оказанию заемщику юридических и консультационных услуг;</p> <p>-расходы по копировально-множительным работам;</p> <p>-оплата налогов и сборов (если это предусмотрено законодательством);</p> <p>-расходы на проведение экспертиз;</p> <p>-расходы по услугам связи;</p> <p>-др. затраты, связанные с получением кредитов и займов.</p>	<p>п.6, п.19 ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию».</p>

		<p>Дополнительные затраты относятся в состав операционных расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены, если их сумма не превышает критерий существенности: 5% от суммы займа или кредита. При превышении критерия существенности дополнительные затраты учитываются в составе расходов будущих периодов с последующим отнесением их в состав операционных расходов в течение срока погашения заемных средств.</p> <p>При размещении векселей для получения займа денежными средствами сумма причитающихся векселедержателю процентов включается в операционные расходы без предварительного учета в качестве расходов будущего периода.</p>	
	7. Расходы по НИОКР.	<p>Условия признания расходов по НИОКР:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Документальное подтверждение суммы расходов и факта выполнения работ. 2. НИОКР ведут к получению экономической выгоды. 3. Результаты НИОКР имеют практическое применение. 4. Результаты НИОКР не относятся к нематериальным активам. 5. Использование результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ может быть продемонстрировано. <p>Списание расходов на НИОКР, результаты которых используются в производстве или управлении, списываются в течение 1 года с 1-го числа месяца следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ. Списание осуществляется линейным способом.</p> <p>В случае прекращения использования результатов работ расходы на НИОКР списываются на прочую деятельность.</p>	<p>п.7,п.11 ПБУ 17/02 «Учет расходов по научно-исследовательским, опытно- конструкторским и технологическим работам».</p> <p>П.11 ПБУ 17/02</p> <p>П.15 ПБУ 17/02</p>
	8. Учет общехозяйственных и	Общехозяйственные и коммерческие расходы	п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации».

	коммерческих расходов.	ежемесячно в полном объеме списываются на счета реализации .		
	9. Учет курсовых разниц.	Курсовые разницы включаются в состав прочих доходов и расходов и начисляются в момент совершения хозяйственной операции (погашения обязательства) и в конце каждого месяца.	ПБУ 9/99, ПБУ 10/99.	
		7. Финансовые вложения.		
	1. Общие положения.	<p>К финансовым вложениям относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в т. ч. деловые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашений определены (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные капиталы); предоставленные займы другим организациям; депозитные вклады в кредитных организациях; дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.</p> <p>Для включения в состав финансовых вложений необходимо одновременное выполнение условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> -наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или иных активов, вытекающее из этого права; -переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника и т. д.) -способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в виде процентов, дивидендов либо прироста их стоимости и т. д. <p>Количество финансовых вложений (единица финансовых вложений) измеряется в штуках: акции, облигации, векселя, закладные, депозитные и сберегательные сертификаты. Учет долевых и долговых финансовых вложений ведется на отдельных субконто.</p>	п.2, п.3 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».	
	2. Передача имущества в уставный (складочный) капитал.	<p>а) согласованная стоимость передаваемого имущества больше балансовой стоимости – разница отражается в составе внереализационных доходов;</p> <p>б) согласованная стоимость передаваемого имущества ниже его балансовой стоимости - разница отражается в</p>		

		составе внереализационных расходов.	
3.Ценные бумаги, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.	Ценные бумаги, котирующиеся на организованном рынке, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Корректировка стоимости данных ценных бумаг осуществляется поквартально. При выбытии ценных бумаг, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.	п.20, п.25 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».	
4.Ценные бумаги, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Ценные бумаги учитываются по номиналу. 2.Разница между номиналом и покупной ценой , включая оплаченный купонный доход, учитывается в качестве доходов либо расходов будущих периодов. 3. Проценты начисляются в конце каждого месяца в соответствии с условиями эмиссии ценной бумаги. 4. Начисленные проценты увеличивают учетную стоимость ценной бумаги и включаются в прочие доходы. 5. Разница между номиналом и покупной ценой списывается с доходов либо с расходов будущих периодов на финансовый результат в момент реализации либо погашения ценной бумаги. 6.Ценные бумаги отражаются на следующих счетах бухгалтерского учета: -векселя, полученные в оплату продукции, работ, услуг. – на отдельном субсчете к счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»; - прочие ценные бумаги – на счете 58 «Финансовые вложения». 7.Ценные бумаги оцениваются при их списании по себестоимости каждой единицы. 8.Учитывать сумму по оценке ценных бумаг на счете 97 «Расходы будущих периодов» и относить на затраты при их продаже. 9.При выбытии актива стоимость определяется исходя из оценки по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. 	<p>Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Инструкция по применению Плана счетов. Письмо МФ РФ №142 от 31/10-1994г. «О порядке отражения в бухгалтерском учете и отчетности операций с векселями, применяемыми при расчетах организациями за поставку товаров, выполненные работы и оказанные услуги».</p> <p>П.26 ПБУ 19/02</p>	

		8.Применение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».		
	1.Порядок учета возникающих разниц.	Возникающие разницы отражаются на субсчетах бухгалтерского учета.	п.2 ПБУ 18/02	
	2. Момент отражения в учете возникающих разниц.	Учет разниц осуществляется по их видам в целом за отчетный период.	п.7, п.13 ПБУ 18/02	
		9.Особенности бухгалтерского учета организации, связанные с наличием обособленных подразделений, филиала.		
	Порядок бухгалтерского учета в филиалах и обособленных подразделениях.	<p>1.Обособленные подразделения не выделяются на отдельный баланс, имущество учитывается на балансе предприятия.</p> <p>2.Филиал ведет отдельный баланс с использованием плана счетов общества. При составлении сводного баланса, остатки на счетах филиала добавляются к остаткам общества.</p> <p>3.Передача основных средств, затрат, тмц, услуг, незавершенного производства происходит через 79 счет.</p> <p>4.Кассовая книга ведется двумя разделами.</p> <p>5.Филиалу присваивается индекс в расчетных документах буква Ф.</p>	<p>План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению.</p> <p>Ст.55 Гражданский Кодекс РФ</p> <p>Федеральный Закон №208-ФЗ от 26.12.1995г. «Об акционерных обществах»</p>	

Приложение № 2 к Общекорпоративным принципам по формированию учетной политики на 2008 год

Требования к аналитике по счетам бухгалтерского учета

1. Счет 01 «Основные средства».
 - Группа основных средств
 - Инвентарный объект
 - Место нахождения (подразделение)
 - Состояние (действует; на консервации; не используется в производстве)
 - Приобретены у предприятий группы; приобретены у внешних предприятий
2. Счет 02 «Амортизация основных средств».
 - Группа основных средств
 - Инвентарный объект
3. Счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности».
 - Группа
 - Инвентарный объект
 - Место нахождения (подразделение)
 - Приобретены у предприятий группы; приобретены у внешних предприятий
4. Счет 04 «Нематериальные активы».
 - Группа
 - Инвентарный объект
 - Приобретены у предприятий группы; приобретены у внешних предприятий
5. Счет 05 «Амортизация нематериальных активов».
 - Группа
 - Инвентарный объект
6. Счет 07 «Оборудование к установке».
 - Оборудование
 - Место нахождения (подразделение)
 - Приобретены у предприятий группы; приобретены у внешних предприятий
7. Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы».
 - Внеоборотный актив
 - Место нахождения (подразделение)
 - Приобретены у предприятий группы; приобретены у внешних предприятий
8. Счет 09 «Отложенный налоговый актив».
9. Счет 10 «Материалы».
 - Материалы
 - Места хранения (подразделения)
 - Приобретены у предприятий группы; приобретены у внешних предприятий
10. Счет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».
 - Вид резерва

- Места хранения (подразделения)
11. Счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».
- Вид отклонений
 - Приобретены у предприятий группы; приобретены у внешних предприятий
12. Счет 19 «НДС по приобретенным материальным ценностям».
- Контрагент, договор, счет-фактура
 - Ставки НДС
 - Предприятия группы; внешние предприятия
13. Счет 20 «Основное производство».
- Элемент затрат
 - Подразделение
14. Счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства».
- Элемент затрат
 - Подразделение
15. Счет 23 «Вспомогательные производства».
- Элемент затрат
 - Подразделение
16. Счет 25 «Общепроизводственные расходы».
- Элемент затрат
 - Подразделение
 - Приобретены у предприятий группы; приобретены у внешних предприятий
17. Счет 26 «Общехозяйственные расходы».
- Элемент затрат
 - Подразделение
 - Приобретены у предприятий группы; приобретены у внешних предприятий
18. Счет 28 «Брак в производстве».
- Элемент затрат
 - Подразделение
19. Счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».
- Элемент затрат
 - Подразделение
20. Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».
- Вид продукции
 - Номенклатура
 - Место хранения
21. Счет 41 «Товары».
- Номенклатура
 - Места хранения (подразделения)
 - Ставки НДС
 -

- Приобретены у предприятий группы; приобретены у внешних предприятий
22. Счет 42 «Торговая наценка».
- Ставка НДС
 - Подразделение
23. Счет 43 «Готовая продукция».
- Вид продукции
 - Номенклатура
 - Место хранения
24. Счет 44 «Расходы на продажу».
- Элемент затрат
 - Подразделение
 - Приобретены у предприятий группы; приобретены у внешних предприятий
25. Счет 45 «Товары отгруженные».
- Контрагент, договор, счет-фактура
 - Номенклатура
 - Ставки НДС
 - Экспорт / Россия
 - Приобретены у предприятий группы; приобретены у внешних предприятий
26. Счет 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам».
- Вид номенклатуры
27. Счет 50 «Касса».
- Рубли, валюта (по видам валют)
28. Счет 51 «Расчетные счета».
- Банковские счета
29. Счет 52 «Валютные счета».
- Банковские счета
 - По видам валют
30. Счет 55 «Специальные счета в банках».
- Банковские счета
 - Рубли, валюта (по видам валют)
31. Счет 57 «Переводы в пути».
- Рубли, валюта (по видам валют)
32. Счет 58 «Финансовые вложения (ценные бумаги)».
- Эмитент
 - Виды ценных бумаг (векселя, акции, облигации)
 - Объект финансовых вложений
 - Ценные бумаги предприятий группы; внешних предприятий; ассоциированных сторон
33. Счет 58 «Финансовые вложения (выданные займы)».

- Контрагент, договор
 - Займы предприятий группы; внешних предприятий; ассоциированных сторон
 - Рублевые, валютные (по видам валют), в условных единицах (по видам условных единиц)
34. Счет 59 «Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги».
- Эмитент
 - Виды ценных бумаг (векселя, акции, облигации)
 - Объект финансовых вложений
 - Ценные бумаги предприятий группы; внешних предприятий; ассоциированных сторон
35. Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».
- Контрагент, договор, счет-фактура
 - Рублевые, валютные (по видам валют), в условных единицах (по видам условных единиц)
 - Предприятия группы; внешние предприятия; ассоциированные предприятия
 - Вид расчетов (экспорт, комиссия, прочие)
36. Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».
- Контрагент, договор, счет-фактура
 - Рублевые, валютные (по видам валют), в условных единицах (по видам условных единиц)
 - Долгосрочные; краткосрочные
 - Предприятия группы; внешние предприятия; ассоциированные предприятия
 - Вид расчетов (экспорт, комиссия, прочие)
37. Счет 63 «Резервы по сомнительным долгам».
- Контрагент, договор, счет-фактура
 - Рублевые, валютные (по видам валют), в условных единицах (по видам условных единиц)
 - Предприятия группы; внешние предприятия; ассоциированные предприятия
 - Вид расчетов (экспорт, комиссия, прочие)
38. Счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».
- Кредит; займ
 - Контрагент, договор
 - Срочные; просроченные
 - Рублевые, валютные (по видам валют), в условных единицах (по видам условных единиц)
 - Предприятия группы; внешние предприятия; ассоциированные предприятия
39. Счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».
- Кредит; займ
 - Контрагент, договор
 - Срочные; просроченные
 - Рублевые, валютные (по видам валют), в условных единицах (по видам условных единиц)
 - Предприятия группы; внешние предприятия; ассоциированные предприятия

40. Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам».
- Налог, сбор
 - Бюджет
41. Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».
- Налог, сбор
 - Бюджет
42. Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».
- Сотрудники
 - Подразделения
43. Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами».
- Сотрудники
 - Подразделения
44. Счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».
- Сотрудники
 - Подразделения
 - Вид расчетов
45. Счет 75 «Расчеты с учредителями».
- Учредители
46. Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».
- Контрагент, договор, счет-фактура
 - Рублевые, валютные (по видам валют), в условных единицах (по видам условных единиц)
 - Предприятия группы; внешние предприятия; ассоциированные предприятия
 - Вид расчетов (экспорт, комиссия, прочие)
47. Счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты».
- Подразделения (филиалы)
 - Виды расчетов
48. Счет 80 «Уставный капитал».
49. Счет 81 «Собственные акции (доли)».
50. Счет 82 «Резервный капитал».
51. Счет 83 «Добавочный капитал».
52. Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».
- Нераспределенная прибыль (убыток) прошлых лет; нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года
53. Счет 86 «Целевое финансирование».
54. Счет 90 «Продажи».
- Страны, рынки сбыта

- Вид продукции
 - Предприятия группы; внешние предприятия; ассоциированные предприятия
55. Счет 91 «Прочие доходы и расходы».
- Вид прочих доходов (расходов)
 - Предприятия группы; внешние предприятия; ассоциированные предприятия
56. Счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».
- Вид недостач
57. Счет 96 «Резервы предстоящих расходов».
- Вид резерва
58. Счет 97 «Расходы будущих периодов».
- Вид расходов будущих периодов
 - Получено от предприятий группы; внешних предприятий
59. Счет 98 «Доходы будущих периодов».
- Вид доходов будущих периодов
 - Получено от предприятий группы; внешних предприятий
60. Счет 99 «Прибыли и убытки».
- Прибыли и убытки
61. Счет 001 «Арендованные основные средства».
- Группа основных средств
 - Инвентарный объект
 - Место нахождения (подразделения)
 - Контрагент, договор
 - Арендовано у предприятий группы; внешних предприятий
62. Счет 002 «ТМЦ, принятые на ответ-хранение».
- Контрагент, договор, накладная
 - Номенклатура
 - Место нахождения (подразделение)
 - ТМЦ предприятий группы; внешних предприятий
63. Счет 003 «Материалы, принятые в переработку».
- Контрагент, договор, накладная
 - Номенклатура
 - Место нахождения (подразделение)
 - Материалы предприятий группы; внешних предприятий
64. Счет 004 «Товары, принятые на комиссию».
- Контрагент, договор, накладная
 - Номенклатура
 - Место нахождения (подразделение)
 - Товары предприятий группы; внешних предприятий
65. Счет 005 «Оборудование, принятое для монтажа».

- Контрагент, договор, накладная
- Оборудование
- Место нахождения (подразделение)
- Оборудование предприятий группы; внешних предприятий

66. Счет 006 «Бланки строгой отчетности».

67. Счет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов».

- Контрагент, договор
- Предприятия группы; внешние предприятия

68. Счет 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные».

- Контрагент, договор
- Предприятия группы; внешние предприятия

69. Счет 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

- Контрагент, договор
- Предприятия группы; внешние предприятия

70. Счет 010 «Износ основных средств».

- Группа основных средств
- Инвентарный объект
- Место нахождения (подразделения)

71. Счет 011 «Основные средства, сданные в аренду».

- Группа основных средств
- Инвентарный объект
- Контрагент, договор
- Предприятия группы; внешние предприятия

Приложение №3 к общекорпоративным принципам по формированию учетной политики на 2008год.

Положение о порядке проведения инвентаризаций имущества и обязательств предприятия.

Инвентаризации имущества и обязательств предприятия проводить в следующие сроки:

- 1.Объектов основных средств – один раз в три года по состоянию на 01.10. – председатель комиссии – технический директор (лицо, назначенное генеральным директором).
- 2.Запасных частей, инструмента и приспособлений, абразивного инструмента, спецодежды, незавершенного капитального строительства, оборотной тары –по состоянию на 01.10. Председатель – технический директор (лицо, назначенное генеральным директором).
- 3.По расчетам платежей в бюджет и внебюджетными фондами, с банками, расчетов по оплате труда, по расходам будущих периодов – по состоянию на 01/10 и 01/01. Председатель комиссии – главный бухгалтер.
- 4.Основных и вспомогательных материалов, покупных полуфабрикатов, топлива – по состоянию 01/10. Председатель - директор по закупкам, начальник УМТС (лицо, назначенное генеральным директором).
- 5.Готовой продукции, товаров – по состоянию на 01/10. Председатель комиссии – зам. директора по производству, начальник отдела складов (лицо, назначенное генеральным директором).
- 6.Незавершенного производства – по состоянию на 1-ое число месяца или 1-ое число квартала (в зависимости от практики, принятой на предприятии). Председатель комиссии – зам. директора по производству.
- 7.Драгметаллов и драгкамней- по состоянию на 01/07 и 01/01. Председатель комиссии – технический директор.
- 8.Денежных средств в кассе и бланков строгой отчетности –ежемесячно. Председатель комиссии – зам. главного бухгалтера.
- 9.Расчетов с дебиторами и кредиторами – ежеквартально. Председатель комиссии – руководитель финансовой службы.
- 10.Приборов, лабораторного оборудования и средств автоматизации – по состоянию на 01/10.

Инвентаризации проводятся комиссиями, назначаемые приказами по заводу.

ПОЛОЖЕНИЕ

Учетная политика ОАО «Московский подшипник» в целях налогообложения на 2008г.

1. Установить, что налоговый учет осуществляется бухгалтерской службой ОАО «Московский подшипник» на основе корректировки данных бухгалтерского учета.
2. Использовать компьютерную технологию обработки информации, используемой для налогового учета.
3. Применять для подтверждения данных налогового учета первичные учетные документы (включая данные оборотных, сальдовых ведомостей, бухгалтерские справки), оформленные в соответствии с законодательством РФ.
4. Обеспечить учет выручки от реализации:
 - продукции собственного производства;
 - работ (услуг) собственного производства;
 - прочего имущества;
 - амортизируемого имущества;
 - товаров (работ, услуг) по объектам обслуживающих хозяйств.
5. Моментом определения налоговой базы для целей исчисления НДС согласно ст.167 НК РФ считать наиболее раннюю из следующих дат:
 - день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг, имущественных прав);
 - день оплаты или частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав).
6. Обеспечить отдельный учет операций, подлежащих налогообложению по ставкам 18 %, 0% и не облагаемых НДС в соответствии с приложением №2. НДС по материалам, товарам, работам, услугам распределяется между экспортом и реализацией продукции и товаров на территории РФ в соответствии с приложением № 3 к данному Положению.
7. Установить, что дата получения дохода в целях исчисления налога на прибыль определяется по методу начисления в соответствии со ст. 271 и 272 НК РФ.
8. Применять метод оценки по средней себестоимости, определяемой ежедневно (способ расчета скользящей оценки) размера материальных доходов при их отпуске в производство и прочем выбытии для всех видов (групп) сырья и материалов.
9. Применять по амортизируемым объектам линейный метод амортизации. Срок полезного использования определять исходя из ожидаемого срока использования этого объекта по нижнему пределу, установленному для амортизационной группы с добавлением одного месяца.

10. Амортизируемым имуществом признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся на праве собственности, используются для извлечения дохода, стоимость которых погашается путем начисления амортизации и со сроком полезного использования более 12 месяцев. Активы в отношении которых выполняются вышеперечисленные условия и первоначальной стоимостью не более 20 000 руб. за единицу отражаются в составе материально- производственных запасов и подлежат списанию в общем порядке. Не подлежат амортизации земля и иные объекты природопользования.
11. Переоценку объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производить.
12. При определении нормы амортизации по приобретенным основным средствам, бывшим в употреблении, устанавливать срок их полезного использования с учетом количества лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками
13. Расходы на капитальные вложения в размере 10 процентов первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно) понесенных в случаях достройки, дооборудования, модернизации, технического перевооружения основных средств включаются в состав расходов отчетного (налогового) периода.
14. Амортизацию нематериальных активов начислять линейным способом исходя из срока полезного использования. При невозможности установления срока полезного использования амортизацию начислять исходя из 10 лет.
15. Оценку остатков незавершенного производства и готовой продукции на конец текущего (отчетного) периода производить на основании данных первичных учетных документов (в количественном выражении) о движении и остатках сырья и материалов, готовой продукции по цехам и прочим производственным подразделениям и сумме осуществленных в текущем отчетном (налоговом) периоде прямых расходов.
16. Распределять прямые расходы на остатки незавершенного производства, готовой продукции на складе, отгруженной, но не реализованной, в соответствии с методикой, приведенной в приложении № 2 к настоящему Положению. При расчете коэффициента распределения прямых затрат - остатки незавершенного производства и готовой продукции филиала добавляются к остаткам общества.
17. К прямым расходам относятся расходы, сформированные на 20 б/сч в полной сумме, 23 б/сч за исключением услуг сторонних организаций, а также расходы по 25 б/счету в части амортизации основных средств. При этом страховая и накопительная часть и отчисления по соцстраху по несчастным случаям по указанным счетам в прямые не включаются.
18. К косвенным расходам относить оставшуюся часть расходов по 25 б/счету, 26 б/счету и услуги сторонних организаций по 23 б/счету, а так же страховая и накопительная часть пенсионных начислений и отчисления по соцстраху по несчастным случаям на заработную плату.
19. Проценты, начисленные по кредитам и займам, полностью относятся на расходы с учетом положений ст. 269 НК РФ в пределах ставки рефинансирования ЦБ РФ,

увеличенной в 1,1 раза – при оформлении долгового обязательства в рублях и равной 15%- по долговым обязательствам в иностранной валюте.

20. Уплату авансовых платежей по налогу на прибыль производить исходя из одной трети фактически уплаченного квартального платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей.
21. Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков, выплату вознаграждений по итогам работы за год, по сомнительным долгам и на гарантийный ремонт не создавать.
22. На основании п.4 ст.170 НК РФ не ведется отдельный учет входного «НДС» в тех налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5% общей величины совокупных расходов на производство.
23. Обособленные подразделения не выделяются на отдельный баланс, имущество учитывается на балансе организации.
24. В качестве показателя, используемого для определения доли прибыли на филиал, применяется показатель фонда оплаты труда. Налог на прибыль уплачивается по месту нахождения головной организации.
25. Книги продаж и покупок НДС по головной организации и филиалу ведутся двумя разделами. НДС уплачивается по месту нахождения головной организации.
26. Филиал имеет отдельный баланс на котором учитываются основные средства. Налог на имущество, ЕСН, подоходный налог уплачиваются по месту нахождения филиала.
27. Настоящая учетная политика является обязательной для всех обособленных подразделений и филиала общества.

**ПОРЯДОК РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ПРЯМЫХ РАСХОДОВ
НА ОСТАТКИ НЕЗАВЕРШЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА
И ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ НА СКЛАДЕ**

1. Сумма прямых расходов распределяется на остатки НЗП в доле, соответствующей доле таких остатков в исходном сырье (в натуральных измерителях), за минусом технологических потерь и потерь от брака.
2. В качестве исходного сырья для распределения прямых расходов принять количество металла всех видов, идущего на изготовление подшипников и свободных деталей.
3. Стоимость остатка НЗП на конец месяца рассчитывается по алгоритму:
 - а) определяется доля НЗП на конец месяца в исходном сырье в натуральном выражении:

$$Д = \frac{НЗПк}{НЗПн + Р_{мтм}}$$

где: НЗПн, количество металла в незавершенном производстве
НЗПк соответственно на начало и конец месяца;
Р_{мтм} расход металла на производство продукции текущего
месяца.

- б) определяется стоимость остатка НЗП на конец месяца в денежном выражении:

$$НЗП_{кпр} = (НЗП_{нпр} + Пр_{тм}) * Д$$

где: НЗП_{нпр}, стоимость незавершенного производства на начало
НЗП_{кпр} и конец месяца по прямым расходам;
Пр_{тм} прямые расходы текущего месяца в денежном
выражении.

4. Сумму прямых расходов, приходящихся на остатки готовой продукции на складе, осуществлять по следующему алгоритму:
 - а) определяется сумма прямых расходов, приходящаяся на выпущенную продукцию:

$$Пр_{гп} = НЗП_{нпр} + Пр_{тм} - НЗП_{кпр}$$

- б) определяется сумма прямых расходов, приходящаяся на остаток готовой продукции на конец месяца:

$$Пр_{гпк} = \frac{(О_{гпн} + В_{гп}) \text{ руб.}}{(О_{гпн} + В_{гп}) \text{ шт.}} * О_{гпк} \text{ шт.}$$

где:	сумма прямых расходов в денежном выражении, приходящаяся на остатки готовой продукции текущего месяца;
(Огпн+Вгп)руб.	
(Огпн+Вгп)	сумма остатка готовой продукции и выпуска готовой продукции текущего месяца в натуральном выражении.
шт.	
Огпк шт.	остаток готовой продукции на конец месяца в штуках.

**ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ РАЗДЕЛЬНОГО УЧЕТА МЕЖДУ ОБЛАГАЕМЫМИ И
НЕ ОБЛАГАЕМЫМИ НДС ОПЕРАЦИЯМИ (П.4 СТ.170 НК РФ) .**

Вся сумма входного НДС, предъявленная поставщиками в текущем налоговом периоде и отраженная по дебету счета 19, субсчет «НДС по облагаемым и необлагаемым операциям» распределяется в соответствующей пропорции (расчетной от выручки) на субсчет НДС по облагаемым операциям.

Оставшаяся часть налога (не принимаемая к вычету) относится в дебет счета учета соответствующих объектов учета:

- общехозяйственные расходы (26);
- основные средства (01);
- нематериальные активы (04);
- МПЗ (10).

**ПОРЯДОК ВОЗМЕЩЕНИЯ НДС ПО МАТЕРИАЛАМ,
ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ПРИ ИЗГОТОВЛЕНИИ
ЭКСПОРТНОЙ ПРОДУКЦИИ**

1. Выручка (Кт 90.1,91.1 счетов по экспорту) от экспорта/выручка всего
(Кредитовые обороты по всем субсчетам 90.1,91.1 счетов облагаемых НДС операций) = К
(коэффициент).
2. Сумма НДС всего по оприходованным и оплаченным материальным затратам (Дт 19.03
НДС по приобретенным МПЗ и Дт 19.04 НДС по услугам) умножается на К = сумма
НДС, приходящаяся на затраты по выпуску экспорта, и относится на счет 19.07
(отложенный НДС по оприходованным и оплаченным материальным затратам по
экспорту).
Дт 68.2 Кт 19.07 сумма сторно
3. При документальном подтверждении обоснованности применения налоговой ставки 0
процентов при экспорте, НДС принимается к зачету в НДС внутренний (внутренний
рынок)
Дт 68.2 Кт 19.07

Приложение № 4
к Положению «Учетная политика
в целях налогообложения»

Деление входного НДС по общехозяйственным расходам между операциями, облагаемыми НДС и освобождаемыми от этого налога.

Не распределять суммы НДС если в налоговом периоде доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не облагаются НДС,

не превышает 5% от общей величины расходов.(абз.9 п.4 ст 170НК РФ)

1.Реализация ценных бумаг:
векселя, облигации (кроме погашенных у векселедателя по сроку).

Учетом, хранением и реализацией ценных бумаг занимается 1 бухгалтер финансового отдела заводоуправления.

К затратам по реализации ценных бумаг относить:

№ п/п	Наименование затрат	Расчет
1	Транспортные расходы	услуги АТП 1 маш/час=468,9руб. *2 маш/час(по ЦБ)=937,80
2	Услуги связи	согл договора аб.плата=252руб
3	Услуги пожарной охраны	НДС не облагаются
4	Услуги службы безопасности	Делятся пропорционально средней численности работающих.
5	Канцтовары	Затраты в месяц составляют 250 руб.
6	Амортизация компьютера	
	системный блок	317,47
	монитор	142,78
	принтер	192
7	Амортизация здания	23717 руб/2792,7м2*6м2
8	Электроэнергия	450вт в час. При работе 4ч в день.
9	Вода	потребление 1м3 в месяц
10	Сброс	1м3 в месяц
11	тепло	делим пропорционально площади заводоуправления,S рабочего места 6м2
12	хоз.бытовые стоки	1м3 в месяц
	ИТОГО	

2.Для остальных операций, освобождаемых от НДС:

- сумма входного НДС общехозяйственных расходов уменьшается на сумму НДС, рассчитанную по реализации ценных бумаг;
- относится в дебет счета 26 (общехозяйственные расходы) в сумме, умноженной на коэффициент определяемый пропорцией:
выручка по необлагаемым операциям НДС (90.1,91.1) за вычетом выручки от реализации ценных бумаг, деленная на общую сумму выручки (90.1,91.1) = К

**ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ РАЗДЕЛЬНОГО УЧЕТА МЕЖДУ ОБЛАГАЕМЫМИ И
НЕ ОБЛАГАЕМЫМИ НДС ОПЕРАЦИЯМИ (П.4 СТ.170 НК РФ) .**

Вся сумма входного НДС, предъявленная поставщиками в текущем налоговом периоде и отраженная по дебету счета 19, субсчет «НДС по облагаемым и необлагаемым операциям» распределяется в соответствующей пропорции (расчетной от выручки) на субсчет НДС по облагаемым операциям.

Оставшаяся часть налога (не принимаемая к вычету) относится в дебет счета учета соответствующих объектов учета:

- общехозяйственные расходы (26);
- основные средства (01);
- нематериальные активы (04);
- МПЗ (10).

Раздельный учет по операциям не облагаемым НДС (реализация цветных отходов) производится с использованием счета 19 с последующим отнесением на стоимость материалов. Сумма НДС, относимая на стоимость материалов, определяется по количеству отгруженной продукции, реализуемой без НДС умноженной на стоимость материала с НДС. При ведении раздельного учета по реализации цветных отходов в связи с невозможностью определения марки трубы, НДС учитывается на любом типе.

Приложение № 6
к проспекту ценных бумаг
Открытого акционерного общества
«Московский подшипник»

Учетная политика эмитента на 2009 год

Приложение №1
к приказу № 608
от «11» декабря 2008г.

**ПОЛОЖЕНИЕ
ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
на 2009 г.**

1. Организационные аспекты учетной политики

1. Положения настоящей учетной политики являются обязательными для применения всеми подразделениями и филиалом ОАО «МП».

2. Отчетным периодом для предприятия является календарный год с 01 января по 31 декабря. Месячная и квартальная отчетность является промежуточной и составляется нарастающим итогом с начала отчетного года.

3. Бухгалтерский учет ведется в рублях и копейках. Оценка активов и обязательств, стоимость которых выражена в валюте, производится в рублях путем пересчета валюты по курсу Центрального банка РФ на дату совершения операции, а также на отчетную дату. Перерасчет по мере изменения курса иностранной валюты не производится. Положения ПБУ 3/2006 применять перспективным методом.

4. Положение по учетной политике предприятия Корпорации ОАО «МП» согласовывается с ОАО «УК ЕПК» и утверждается руководителем предприятия.

II. Нормативные документы, на основании которых сформирована учетная политика

5. Настоящая учетная политика сформирована в соответствии с перечисленными нормативными документами:

- Гражданский Кодекс РФ
- Закона РФ № 129-ФЗ от 21.11.96 «О бухгалтерском учете»;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное приказом МФ РФ № 34Н от 29/07-1998г.
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденной приказом МФ РФ № 94Н от 31/10-2000г.
- Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» **ПБУ 1/2008** (утв.Приказом МФ РФ от 06.10.08 г. №106н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» **ПБУ 2/2008** (утв.Приказом МФ РФ от 24.10.2008 г. № 116Н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» **ПБУ 3/2006** (утв.Приказом МФ РФ от 27.11.2006 № 154н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» **ПБУ 4/99** (утв.Приказом МФ РФ от 06.07.99 № 43н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» **ПБУ 5/01** (утв.Приказом МФ РФ от 09.06.01 № 44н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» **ПБУ 6/01** (утв.Приказом МФ РФ от 30.03.01 № 26н);
- Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» **ПБУ 7/98** (утв.Приказом МФ РФ от 25.11.98 г. № 56н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» **ПБУ 8/01** (утв.Приказом МФ РФ от 28.11.01 № 96н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» **ПБУ 9/99** (утв.Приказом МФ РФ от 06.05.99 № 32н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» **ПБУ 10/99** (утв.Приказом МФ РФ от 06.05.99 № 33н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Информация об аффилированных лицах» **ПБУ 11/2000** (утв.Приказом МФ РФ от 13.01.00 № 5н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» **ПБУ 12/2000** (утв.Приказом МФ РФ от 27.01.00 № 11н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» **ПБУ 13/2000** (утв. Приказом МФ РФ от 13.10.00 № 92н).
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» **ПБУ 14/2000** (утв.Приказом МФ РФ от 16.10.00 № 91н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» **ПБУ 15/2008** (утв.Приказом МФ РФ от 06.10.08 № 107н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращающейся деятельности» **ПБУ 16/02** (утв. Приказом МФ РФ от 02.07.2002 № 66н).
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» **ПБУ 17/02** (утв.Приказом МФ РФ от 19.11.02 № 115Н);

- Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» **ПБУ 18/02** (утв. Приказом МФ РФ от 19.11.02 № 114н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» **ПБУ 19/02** (утв. Приказом МФ РФ от 10.12.02 № 126н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» **ПБУ 20/03** (утв. Приказом МФ РФ от 24.11.03 № 105Н).
- Положения по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» **ПБУ 21/2008** (утв. Приказом МФ РФ от 6.10.2008 №106Н)
- Нормативных актов регулирующих органов в области финансовой отчетности и ценных бумаг.

III. Основные принципы ведения учета

6. Установить, что ведение учета и составление отчетности осуществляется на основании допущений последовательности применения учетной политики от одного учетного года к другому, непрерывности деятельности предприятия в обозримом будущем, временной определенности факторов хозяйственной деятельности и имущественной обособленности активов и обязательств предприятия.

7. Установить, что при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности предприятия применяются следующие принципы:

Принцип ведения бухгалтерского учета по методу начисления - результаты операций и прочих событий признаются по факту их совершения, т.е. отражаются в учете и отчетности в том периоде, к которому они относятся, независимо от факта оплаты.

Принцип непрерывности деятельности – отсутствие в обозримом будущем у организации намерения и необходимости ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, погашение обязательств в установленном порядке.

Принцип соответствия доходов и расходов – расходы, соответствующие определенным доходам, относятся к тому периоду, когда они имели место для получения этих доходов.

8. Установить, что к финансовой отчетности предприятия предъявляются следующие требования:

Понятность – доступность для понимания пользователем, который имеет достаточные знания в сфере деловой и экономической деятельности, бухгалтерского учета.

Уместность отражения фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности. Информация считается уместной, когда она влияет на экономические решения пользователей, помогая им оценить прошлые, настоящие и будущие события, подтверждать и корректировать прогнозы и оценки.

Надежность (достоверность) – информация, отраженная в учете и отчетности, не содержит существенных ошибок и искажений и является надежной с точки зрения пользователя в процессе принятия экономических решений.

Существенность (материальность) – информация считается существенной, если ее пропуск или искажение могли бы повлиять на принятие экономического решения пользователем.

Приоритет содержания перед формой – отражение в бухгалтерском учете факторов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйствования.

Нейтральность (непредвзятость и беспристрастность) – объективность финансовой отчетности, отчетности, т.е. отсутствие у ее составителей намерения склонить ее пользователей к определенному решению.

Осмотрительность (консерватизм), - большая готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, и не допускающая создания скрытых резервов.

Полнота - отражение в бухгалтерском учете всех факторов хозяйственной деятельности.

Сопоставимость – означает возможность сравнения и сопоставления показателей финансовой отчетности компании с аналогичными показателями других компаний отрасли, с усредненными отраслевыми показателями, со статистическими данными по стране и прочими показателями, выбираемыми по самому широкому набору признаков.

1. Общие положения.

1.1 Бухгалтерский учет вести в рублях и копейках. Оценку активов и обязательств, стоимость которых выражена в валюте, производить в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции, а также на отчетную дату. Перерасчет по мере изменения курса иностранной валюты не производится.

1.2. Отчетным периодом для предприятия считать календарный год с 01 января по 31 декабря. Месячная и квартальная отчетность считается промежуточной и составляется нарастающим итогом с начала отчетного года.

1.3. Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером. Ответственным за организацию бухгалтерского учета является руководитель; за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности – главный бухгалтер.

1.4 Для ведения бухгалтерского учета использовать машиносчетную, компьютерную форму учета с применением системы 1-С «Предприятие». При этом машиносчетная форма применяется для расчетов по заработной плате и отчислениям от нее и по расчетам НЗП. Учет остальных операций осуществляется в системе 1-С «Предприятие».

Ответственность за обеспечение сохранности бухгалтерской информации от несанкционированного доступа возложить на главного бухгалтера и начальника Центра АСУ.

1.5. Предприятие ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов, с применением автоматизированных систем учета (1-С и др.)

1.6. Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, составленные по форме, содержащейся в альбоме унифицированных форм или утвержденные руководителем и имеющие все обязательные реквизиты (приложение №4).

1. Сведения об организации.

1.1 В соответствии с учредительными документами организация занимается следующими видами деятельности:

- производство и сбыт подшипников качения с использованием в процессе производства специальных сталей. Сплавов, драгоценных металлов и драгоценных камней, товаров народного потребления и другой продукции;
- торгово-закупочная и посредническая деятельность, операции с ценными бумагами, валютой и другими активами на финансовом рынке, розничная торговля;
- полиграфическая и издательская деятельность;
- оказание медицинской помощи работающим и членам их семей;
- производство продукции общественного питания и ее реализация;
- разработка проектов строительно-монтажных работ, осуществление строительной деятельности;
- эксплуатационно-ремонтная деятельность в жилых и общественных зданиях;
- физкультурно-оздоровительная и спортивная деятельность;
- международные грузовые перевозки автомобильным транспортом;

- реализация автотранспортных средств и номерных запасных частей к ним;
- эксплуатация, строительство (монтаж), пуско-наладка объектов газового хозяйства;
- подготовка и повышение квалификации кадров;
- обучение и аттестация работников Общества и других организаций, обслуживающих объекты, подконтрольные органам Госгортехнадзора РФ;
- проведение обучения и проверки знаний правил, норм, инструкций по безопасности труда у руководящих работников и специалистов, подготовка кадров (основных профессий) для производств;
- сдача в аренду помещений и объектов и др.;
- защита государственной тайны;
- другие виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством РФ.

1.2 Организация имеет филиал в г.Москве, адрес места нахождения: Россия, 115559 г.Москва, Тихорецкий бульвар, д.1, стр.6.

Филиал имеет банковский счет по месту своего расположения.

1.3 Организация открывает отдельные банковские счета, кроме случаев производственной или финансовой необходимости, также в случаях:

- наличия обособленных территориальных подразделений;
- получения имущества в доверительное управление;
- ведения бухгалтерского учета по договору простого товарищества;
- поступления целевого финансирования.

Учет поступивших и расходуемых средств ведется по каждому банковскому счету.

2. Основы методологии.

2.1 Учет ведется в соответствии с допущениями и требованиями, установленными ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

2.2 Используется рабочий план счетов бухгалтерского учета, разработанный на базе типового (Приложение № 1).

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

	Элемент учетной политики.	Учетная политика в целях бухгалтерского учета.	Нормативный документ.
	3. Критерии существенности.	<p>Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет не менее 5%. Под итогом соответствующих данных понимается:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в форме №1- валюта баланса и отдельная статья; - в форме №2- сумма доходов и расходов предприятия; - в форме №4- общая сумма денежных поступлений по каждому виду деятельности; - в форме №5- итоговая сумма по разделу. 	<p>ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».</p> <p>п.1 Указаний о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности (приказ МФ РФ № 67н).</p>
		3. Основные средства.	
	1. Условия принятия актива в качестве основных средств.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации. 2. Использование в течение длительного времени, свыше 12 месяцев. 3. Не предполагается последующая перепродажа данных активов. 4. Способность приносить организации экономические выгоды. 	п.4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».
	2. Сроки полезного использования основных средств.	<p>Сроком полезного использования является период, в течение которого основное средство приносит доход предприятию. Определение срока полезного использования приобретаемых основных средств осуществляет техническая дирекция предприятия, при ее отсутствии- служба (специалист), назначенная генеральным директором, либо специально созданная комиссия.</p> <p>Срок полезного использования определять исходя из ожидаемого срока использования этого объекта по нижнему пределу, установленному для амортизационной группы с добавлением одного месяца.</p>	п.20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».
	3. Способ начисления амортизации.	Начисление амортизации производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости или	п.18 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

		текущей (восстановительной) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации. При этом амортизацию по остаткам основных средств на 01/01-2002г. Осуществлять исходя из норм амортизации, утвержденных Постановлением Совета Министров СССР № 1072 «Единые нормы амортизационных отчислений»; по основным средствам, вводимым в эксплуатацию после 01/01-2002г.- исходя из срока службы и рассчитанных норм амортизации в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01/01-2002г. «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».	
	4.Амортизация по объектам недвижимости.	По объектам недвижимости, подлежащим государственной регистрации, если выполняются следующие условия: -закончены капитальные вложения, -оформлены первичные документы по приему-передаче, -документы переданы на государственную регистрацию, -объект фактически эксплуатируется- амортизация начисляется в общем порядке- с 1 числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию. Данные объекты недвижимости учитываются в составе основных средств, с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств.	П.52 Методических рекомендаций по учету основных средств, утвержденных приказом Минфина РФ 13 октября 2003г. №91н.
	5.Порядок отражения основных средств стоимостью не более 20 тыс. руб. за единицу.	Основные средства со стоимостью на дату принятия их к учету не более 20 тыс. руб., отражаются в составе материально производственных запасов и списываются по мере отпуска их в эксплуатацию. В целях обеспечения их сохранности ответственность возлагается на материально - ответственных лиц складов и подразделений. В бухгалтерии ведется аналитический учет в течение всего срока эксплуатации объектов. Затраты по приобретению книг, брошюр и т. п. изданий списывать на затраты на производство (расходы на продажу) по мере их отпуска в производство или эксплуатацию.	п.5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».
	6.Изменение стоимости основных	По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных	П.42 Методических рекомендаций по учету основных средств, утвержденных приказом

	средств.	средств затраты, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы увеличивают первоначальную стоимость этого объекта основных средств.	Минфина РФ 13 октября 2003г. №91н.
	7.Переоценка основных средств.	Предприятие не осуществляет переоценку основных средств.	п.15 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».
	8.Учет имущества, полученного по лизингу.	Полученное по лизингу имущество по условиям договоров учитывается на собственном балансе. В заключенных на дату подписания учетной политики договорах предусматриваются равномерные лизинговые платежи вплоть до полного выкупа предметов лизинга.	Указания об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга (Приказ МФ РФ от 17/02-97 № 15).
		4. Нематериальные активы.	
	1.Условия принятия актива в качестве нематериального.	<p>1.Отсутствие материально- вещественной формы;</p> <p>2.Возможность идентификации (выделения, отделения) от другого имущества;</p> <p>3.использование в производстве продукции, выполнении работ, услуг либо для управленческих нужд организации;</p> <p>4.использование в течение длительного времени, т. е. более 12 месяцев;</p> <p>5. Не предполагается перепродажа данного имущества;</p> <p>6.Способность приносить экономические выгоды (доход) в будущем;</p> <p>7.Наличие оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права у организации на результаты интеллектуальной деятельности (патенты, свидетельства, товарные знаки и т. п.)</p> <p>В составе нематериальных активов учитывается деловая репутация и организационные расходы, связанные с образованием юридического лица, признанные в соответствии с учредительными документами частью вклада в уставный (складочный) капитал.</p>	п.3 ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов».
	2.Сроки полезного использования нематериальных активов.	<p>1. Исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений срока использования объекта.</p> <p>2.По нематериальным активам, по которым невозможно</p>	п.17 ПБУ 17/2000 «Учет нематериальных активов».

		определить срок полезного использования, он устанавливается в размере 20 лет, но не более срока деятельности организации.	
	3. Начисление амортизации.	Начисление амортизации производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования нематериального актива. Отражение амортизации в учете осуществляется с применением счета 05 «амортизация нематериальных активов», кроме организационных расходов и деловой репутации, по которым амортизация начисляется путем равномерного уменьшения их первоначальной стоимости в течение 20 лет (т.е. без применения 05 счета).	п.15, п. 21, п.29 ПБУ 17/2000 «Учет нематериальных активов».
		5. Материально – производственные запасы.	
	1. Принятие к учету.	МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, в качестве которой признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов. Для торговых домов товары, предназначенные для реализации в розницу, принимаются к учету по стоимости приобретения. Единицей учета МПЗ является номенклатурный номер.	п.3, п.5 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».
	2. Способ отражения в учете поступления МПЗ.	Поступление МПЗ отражается в учете с применением счета 10 «Материалы», 41 «Товары» по фактической себестоимости приобретения и использованием счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», на котором отражаются затраты по заготовке и доставке МПЗ, своевременно не отраженные в фактической их себестоимости в связи с поздним поступлением документов. Списание отклонений в стоимости материалов производится пропорционально стоимости материалов, исходя из отношения суммы остатка величины отклонений на начало месяца; текущих отклонений за месяц к сумме остатков материалов на начало месяца и поступивших материалов в течение месяца. Для торговых домов: расходы на транспортировку	п.27 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

		<p>товаров распределяются между фактической себестоимостью проданных в данном месяце товаров и их остатками на конец месяца пропорционально остатку товаров на складе. Распределение расходов производится ежемесячно.</p> <p>МПЗ, изготовленные силами предприятия, приходятся по фактической себестоимости на балансовый счет 10 «Материалы».</p> <p>Учет тары осуществляется в соответствии с разделом 3 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов.</p> <p>Возвратные отходы учитываются по цене реализации, если эти отходы реализуются на сторону и по цене возможного использования, если эти отходы могут быть использованы для основного или вспомогательного производства.</p>	
	3. Оценка МПЗ при списании в производство.	Оценка МПЗ при отпуске в производство осуществляется по средней себестоимости, определяемой ежедневно (способ расчета скользящей оценки т.е. в момент каждого отпуска материалов).	п.18 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». п.78 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ.
	4.Учет материалов в пути.	Материалы в пути учитываются на счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» с момента получения права собственности на ценности. Для отражения отгруженной продукции право собственности на которую перешло к покупателю использовать счет 45 «Товары отгруженные». Основанием отражения на счетах являются сообщения об отгрузке в виде факса, электронного сообщения, ксерокопии накладной.	Инструкция по применению плана счетов (приказ МФ РФ от 31/10-2000 № 94Н).
	5.Порядок включения стоимости спецодежды в затраты производства.	Производить единовременное списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в дебет соответствующих счетов учета затрат на	п.21 Приказ Минфина РФ от 26 декабря 2002г. №135н. «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и

		производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам завода.	специальной оснастки».
	6. Порядок включения стоимости спец. оснастки в затраты производства.	Специальная оснастка стоимостью свыше 20 тыс. руб. и сроком использования более 1 года погашается организацией линейным способом в течении срока эксплуатации. Стоимость специальной оснастки, менее 20 тыс. руб. предназначенной для индивидуальных заказов или используемой в массовом производстве, погашается в момент передачи в производство (эксплуатацию) соответствующей оснастки.	пп.24,25 Приказ Минфина РФ от 26 декабря 2002г. №135н. «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной оснастки».
		6.Учет затрат на производство и выпуск готовой продукции.	
	1.Оценка незавершенного производства.	<p>Продукция не прошедшая всех стадий, предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукomплектованные, не прошедшие испытаний и технической приемки, относятся к незавершенному производству.</p> <p>Фактические остатки незавершенного производства по цехам основного производства формируются на балансовом счете 20 «Основное производство» на основании данных количественного учета деталей НЗП по каждому подразделению и оцениваются в разрезе калькуляционных статей расходов по нормативной производственной себестоимости по первой операции обработки.</p> <p>В целях доведения нормативной себестоимости остатков НЗП до фактического уровня затрат периодически проводится индексация статей затрат, для чего устанавливаются коэффициенты пересчета остатков незавершенного производства по статьям затрат по состоянию на отчетную дату.</p> <p>Оценка потерь от брака производится в том же порядке, что и оценка фактических остатков НЗП.</p>	п.63, п. 64 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ №34н.
	2.Затраты на ремонт.	Фактические затраты на все виды ремонтов основных	п.26, п.27 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

		средств включаются в себестоимость по мере производства ремонтов.	
3. Учет выпуска продукции и оценка готовой продукции.	Учет выпуска продукции осуществляется на счете 43 «Готовая продукция» без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг). Оприходование готовой продукции на склад и отражение в бухгалтерском учете осуществляется по фактической производственной себестоимости с отдельным отражением на счете 43 по субсчетам по учетной цене и отклонений от учетной цены. В аналитическом бухгалтерском учете и местах хранения готовая продукция учитывается в учетных ценах. Балансовый счет 45 «Товары отгруженные» применяется при отгрузке продукции на экспорт, а также по договорам поставки, по которым оговорены особые условия момента перехода права собственности.	План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению.	
4. Признание выручки.	Выручка признается в бухгалтерском учете при следующих обязательных условиях: 1. Организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом. 2. Сумма выручки может быть определена. 3. Имеется уверенность, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива. 4. Право собственности перешло от организации покупателю или работа принята заказчиком. 5. Расходы, произведенные в связи с этой операцией, могут быть определены. Таким образом, выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений т. е. по отгрузке продукции и переходу права собственности на нее.	п.17 ПБУ 9/99 «Доходы организации».	
5. Создание резервов.	-Резерв по сомнительным долгам не создается. -Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается.	п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ №34н.	

		-Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не формируется.	
	6.Учет займов и кредитов.	<p>Принятые к учету обязательства квалифицируются в качестве долгосрочных либо краткосрочных согласно условиям договоров, по которым возникли:</p> <ul style="list-style-type: none"> -долгосрочными считаются обязательства, срок погашения которых превышает один год; -краткосрочными считаются обязательства, срок погашения которых не превышает один год. <p>При изменении условий договора обязательства по нему при необходимости подлежат переквалификации.</p> <p>Долгосрочная задолженность по займам и кредитам переводится в краткосрочную в момент, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365 дней.</p> <p>По истечении срока погашения краткосрочное обязательство переводится в просроченное.</p> <p>К дополнительным расходам, связанным с получением кредитов и займов, относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> -расходы по оказанию заемщику юридических и консультационных услуг; 	<p>ПБУ 15/2008 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию».</p> <p>План счетов.</p>

		<p>-расходы по копировально-множительным работам; -оплата налогов и сборов (если это предусмотрено законодательством); -расходы на проведение экспертиз; -расходы по услугам связи; -др. затраты, связанные с получением кредитов и займов.</p> <p>Дополнительные затраты относятся в состав операционных расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены, если их сумма не превышает критерий существенности: 5% от суммы займа или кредита. При превышении критерия существенности дополнительные затраты учитываются в составе расходов будущих периодов с последующим отнесением их в состав операционных расходов в течение срока погашения заемных средств.</p> <p>При размещении векселей для получения займа денежными средствами сумма причитающихся векселедержателю процентов включается в операционные расходы.</p>	
	7. Расходы по НИОКР.	<p>Условия признания расходов по НИОКР:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Документальное подтверждение суммы расходов и факта выполнения работ. 2. НИОКР ведут к получению экономической выгоды. 3. Результаты НИОКР имеют практическое применение. 4. Результаты НИОКР не относятся к нематериальным активам. 5. Использование результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ может быть продемонстрировано. <p>Списание расходов на НИОКР, результаты которых используются в производстве или управлении, списываются в течение 1 года с 1-го числа месяца следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ. Списание</p>	<p>п.7,п.11 ПБУ 17/02 «Учет расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам».</p> <p>П.11 ПБУ 17/02</p>

		<p>осуществляется линейным способом.</p> <p>В случае прекращения использования результатов работ расходы на НИОКР списываются на прочую деятельность.</p>		
	8. Учет общехозяйственных и коммерческих расходов.	Общехозяйственные и коммерческие расходы ежемесячно в полном объеме списываются на счета реализации .	п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации».	
	9. Учет курсовых разниц.	Курсовые разницы включаются в состав прочих доходов и расходов и начисляются в момент совершения хозяйственной операции (погашения обязательства) и в конце каждого месяца.	ПБУ 9/99, ПБУ 10/99.	
		7.Финансовые вложения.		
	1.Общие положения.	<p>К финансовым вложениям относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в т. ч. деловые ценные бумаги , в которых дата и стоимость погашений определены (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные капиталы); предоставленные займы другим организациям; депозитные вклады в кредитных организациях; дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.</p> <p>Для включения в состав финансовых вложений необходимо одновременное выполнение условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> -наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или иных активов, вытекающее из этого права; -переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника и т. д.) -способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в виде процентов, дивидендов либо прироста их стоимости и т. д. <p>Количество финансовых вложений (единица финансовых вложений) измеряется в штуках: акции, облигации, векселя, закладные, депозитные и сберегательные сертификаты. Учет долевых и долговых</p>	п.2, п.3 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».	

		финансовых вложений ведется на отдельных субконто.		
	2.Передача имущества в уставный (складочный) капитал.	а) согласованная стоимость передаваемого имущества больше балансовой стоимости – разница отражается в составе внереализационных доходов; б) согласованная стоимость передаваемого имущества ниже его балансовой стоимости - разница отражается в составе внереализационных расходов.		
	3.Ценные бумаги, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.	Ценные бумаги, котирующиеся на организованном рынке, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Корректировка стоимости данных ценных бумаг осуществляется поквартально. При выбытии ценных бумаг, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.	п.20, п.25 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».	
	4.Ценные бумаги, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.	1. Ценные бумаги учитываются по номиналу. 2.Разница между номиналом и покупной ценой , включая оплаченный купонный доход, учитывается в качестве доходов либо расходов будущих периодов. 3. Проценты начисляются в конце каждого месяца в соответствии с условиями эмиссии ценной бумаги. 4. Начисленные проценты увеличивают учетную стоимость ценной бумаги и включаются в прочие доходы. 5. Разница между номиналом и покупной ценой списывается с доходов либо с расходов будущих периодов на финансовый результат в момент реализации либо погашения ценной бумаги. 6.Ценные бумаги отражаются на следующих счетах бухгалтерского учета: -векселя, полученные в оплату продукции, работ, услуг. – на отдельном субсчете к счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»; - прочие ценные бумаги – на счете 58 «Финансовые вложения». 7.Ценные бумаги оцениваются при их списании по	Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Инструкция по применению Плана счетов. Письмо МФ РФ №142 от 31/10-1994г. «О порядке отражения в бухгалтерском учете и отчетности операций с векселями, применяемыми при расчетах организациями за поставку товаров, выполненные работы и оказанные услуги».	

		себестоимости каждой единицы. 8.Учитывать сумму по оценке ценных бумаг на счете 97 «Расходы будущих периодов» и относить на затраты при их продаже. 9.При выбытии актива стоимость определяется исходя из оценки по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.	П.26 ПБУ 19/02	
		8.Применение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».		
	1.Порядок учета возникающих разниц.	Возникающие разницы отражаются на субсчетах бухгалтерского учета.	п.2 ПБУ 18/02	
	2. Момент отражения в учете возникающих разниц.	Учет разниц осуществляется по их видам в целом за отчетный период.	п.7, п.13 ПБУ 18/02	
		9.Особенности бухгалтерского учета организации, связанные с наличием обособленных подразделений, филиала.		
	Порядок бухгалтерского учета в филиалах и обособленных подразделениях.	1.Обособленные подразделения не выделяются на отдельный баланс, имущество учитывается на балансе предприятия. 2.Филиал ведет отдельный баланс с использованием плана счетов общества. При составлении сводного баланса, остатки на счетах филиала добавляются к остаткам общества. 3.Передача основных средств, затрат, тмц, услуг, незавершенного производства происходит через 79 счет. 4.Кассовая книга ведется двумя разделами. 5.Филиалу присваивается индекс в расчетных документах буква Ф .	План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению. Ст.55 Гражданский Кодекс РФ Федеральный Закон №208-ФЗ от 26.12.1995г. «Об акционерных обществах»	

**Приложение № 2 к Общекорпоративным принципам по формированию
учетной политики на 2009 год**

Требования к аналитике по счетам бухгалтерского учета

1. Счет 01 «Основные средства».
 - Группа основных средств
 - Инвентарный объект
 - Место нахождения (подразделение)
 - Состояние (действует; на консервации; не используется в производстве)
 - Приобретены у предприятий группы; приобретены у внешних предприятий
2. Счет 02 «Амортизация основных средств».
 - Группа основных средств
 - Инвентарный объект
3. Счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности».
 - Группа
 - Инвентарный объект
 - Место нахождения (подразделение)
 - Приобретены у предприятий группы; приобретены у внешних предприятий
4. Счет 04 «Нематериальные активы».
 - Группа
 - Инвентарный объект
 - Приобретены у предприятий группы; приобретены у внешних предприятий
5. Счет 05 «Амортизация нематериальных активов».
 - Группа
 - Инвентарный объект
6. Счет 07 «Оборудование к установке».
 - Оборудование
 - Место нахождения (подразделение)
 - Приобретены у предприятий группы; приобретены у внешних предприятий
7. Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы».
 - Внеоборотный актив
 - Место нахождения (подразделение)
 - Приобретены у предприятий группы; приобретены у внешних предприятий
8. Счет 09 «Отложенный налоговый актив».
9. Счет 10 «Материалы».
 - Материалы
 - Места хранения (подразделения)
 - Приобретены у предприятий группы; приобретены у внешних предприятий
10. Счет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

- Вид резерва
 - Места хранения (подразделения)
11. Счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».
- Вид отклонений
 - Приобретены у предприятий группы; приобретены у внешних предприятий
12. Счет 19 «НДС по приобретенным материальным ценностям».
- Контрагент, договор, счет-фактура
 - Ставки НДС
 - Предприятия группы; внешние предприятия
13. Счет 20 «Основное производство».
- Элемент затрат
 - Подразделение
14. Счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства».
- Элемент затрат
 - Подразделение
15. Счет 23 «Вспомогательные производства».
- Элемент затрат
 - Подразделение
16. Счет 25 «Общепроизводственные расходы».
- Элемент затрат
 - Подразделение
 - Приобретены у предприятий группы; приобретены у внешних предприятий
17. Счет 26 «Общехозяйственные расходы».
- Элемент затрат
 - Подразделение
 - Приобретены у предприятий группы; приобретены у внешних предприятий
18. Счет 28 «Брак в производстве».
- Элемент затрат
 - Подразделение
19. Счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».
- Элемент затрат
 - Подразделение
20. Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».
- Вид продукции
 - Номенклатура
 - Место хранения
21. Счет 41 «Товары».
- Номенклатура
 - Места хранения (подразделения)
 - Ставки НДС

- - Приобретены у предприятий группы; приобретены у внешних предприятий
22. Счет 42 «Торговая наценка».
- Ставка НДС
 - Подразделение
23. Счет 43 «Готовая продукция».
- Вид продукции
 - Номенклатура
 - Место хранения
24. Счет 44 «Расходы на продажу».
- Элемент затрат
 - Подразделение
 - Приобретены у предприятий группы; приобретены у внешних предприятий
25. Счет 45 «Товары отгруженные».
- Контрагент, договор, счет-фактура
 - Номенклатура
 - Ставки НДС
 - Экспорт / Россия
 - Приобретены у предприятий группы; приобретены у внешних предприятий
26. Счет 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам».
- Вид номенклатуры
27. Счет 50 «Касса».
- Рубли, валюта (по видам валют)
28. Счет 51 «Расчетные счета».
- Банковские счета
29. Счет 52 «Валютные счета».
- Банковские счета
 - По видам валют
30. Счет 55 «Специальные счета в банках».
- Банковские счета
 - Рубли, валюта (по видам валют)
31. Счет 57 «Переводы в пути».
- Рубли, валюта (по видам валют)
32. Счет 58 «Финансовые вложения (ценные бумаги)».
- Эмитент
 - Виды ценных бумаг (векселя, акции, облигации)
 - Объект финансовых вложений
 - Ценные бумаги предприятий группы; внешних предприятий; ассоциированных сторон

33. Счет 58 «Финансовые вложения (выданные займы)».
- Контрагент, договор
 - Займы предприятий группы; внешних предприятий; ассоциированных сторон
 - Рублевые, валютные (по видам валют), в условных единицах (по видам условных единиц)
34. Счет 59 «Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги».
- Эмитент
 - Виды ценных бумаг (векселя, акции, облигации)
 - Объект финансовых вложений
 - Ценные бумаги предприятий группы; внешних предприятий; ассоциированных сторон
35. Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».
- Контрагент, договор, счет-фактура
 - Рублевые, валютные (по видам валют), в условных единицах (по видам условных единиц)
 - Предприятия группы; внешние предприятия; ассоциированные предприятия
 - Вид расчетов (экспорт, комиссия, прочие)
36. Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».
- Контрагент, договор, счет-фактура
 - Рублевые, валютные (по видам валют), в условных единицах (по видам условных единиц)
 - Долгосрочные; краткосрочные
 - Предприятия группы; внешние предприятия; ассоциированные предприятия
 - Вид расчетов (экспорт, комиссия, прочие)
37. Счет 63 «Резервы по сомнительным долгам».
- Контрагент, договор, счет-фактура
 - Рублевые, валютные (по видам валют), в условных единицах (по видам условных единиц)
 - Предприятия группы; внешние предприятия; ассоциированные предприятия
 - Вид расчетов (экспорт, комиссия, прочие)
38. Счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».
- Кредит; займ
 - Контрагент, договор
 - Срочные; просроченные
 - Рублевые, валютные (по видам валют), в условных единицах (по видам условных единиц)
 - Предприятия группы; внешние предприятия; ассоциированные предприятия
39. Счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».
- Кредит; займ
 - Контрагент, договор
 - Срочные; просроченные
 - Рублевые, валютные (по видам валют), в условных единицах (по видам условных единиц)

- Предприятия группы; внешние предприятия; ассоциированные предприятия
40. Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам».
- Налог, сбор
 - Бюджет
41. Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».
- Налог, сбор
 - Бюджет
42. Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».
- Сотрудники
 - Подразделения
43. Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами».
- Сотрудники
 - Подразделения
44. Счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».
- Сотрудники
 - Подразделения
 - Вид расчетов
45. Счет 75 «Расчеты с учредителями».
- Учредители
46. Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».
- Контрагент, договор, счет-фактура
 - Рублевые, валютные (по видам валют), в условных единицах (по видам условных единиц)
 - Предприятия группы; внешние предприятия; ассоциированные предприятия
 - Вид расчетов (экспорт, комиссия, прочие)
47. Счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты».
- Подразделения (филиалы)
 - Виды расчетов
48. Счет 80 «Уставный капитал».
49. Счет 81 «Собственные акции (доли)».
50. Счет 82 «Резервный капитал».
51. Счет 83 «Добавочный капитал».
52. Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».
- Нераспределенная прибыль (убыток) прошлых лет; нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года
53. Счет 86 «Целевое финансирование».

54. Счет 90 «Продажи».
- Страны, рынки сбыта
 - Вид продукции
 - Предприятия группы; внешние предприятия; ассоциированные предприятия
55. Счет 91 «Прочие доходы и расходы».
- Вид прочих доходов (расходов)
 - Предприятия группы; внешние предприятия; ассоциированные предприятия
56. Счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».
- Вид недостач
57. Счет 96 «Резервы предстоящих расходов».
- Вид резерва
58. Счет 97 «Расходы будущих периодов».
- Вид расходов будущих периодов
 - Получено от предприятий группы; внешних предприятий
59. Счет 98 «Доходы будущих периодов».
- Вид доходов будущих периодов
 - Получено от предприятий группы; внешних предприятий
60. Счет 99 «Прибыли и убытки».
- Прибыли и убытки
61. Счет 001 «Арендованные основные средства».
- Группа основных средств
 - Инвентарный объект
 - Место нахождения (подразделения)
 - Контрагент, договор
 - Арендовано у предприятий группы; внешних предприятий
62. Счет 002 «ТМЦ, принятые на ответ-хранение».
- Контрагент, договор, накладная
 - Номенклатура
 - Место нахождения (подразделение)
 - ТМЦ предприятий группы; внешних предприятий
63. Счет 003 «Материалы, принятые в переработку».
- Контрагент, договор, накладная
 - Номенклатура
 - Место нахождения (подразделение)
 - Материалы предприятий группы; внешних предприятий
64. Счет 004 «Товары, принятые на комиссию».
- Контрагент, договор, накладная
 - Номенклатура
 - Место нахождения (подразделение)
 - Товары предприятий группы; внешних предприятий

65. Счет 005 «Оборудование, принятое для монтажа».
- Контрагент, договор, накладная
 - Оборудование
 - Место нахождения (подразделение)
 - Оборудование предприятий группы; внешних предприятий
66. Счет 006 «Бланки строгой отчетности».
67. Счет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов».
- Контрагент, договор
 - Предприятия группы; внешние предприятия
68. Счет 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные».
- Контрагент, договор
 - Предприятия группы; внешние предприятия
69. Счет 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».
- Контрагент, договор
 - Предприятия группы; внешние предприятия
70. Счет 010 «Износ основных средств».
- Группа основных средств
 - Инвентарный объект
 - Место нахождения (подразделения)
71. Счет 011 «Основные средства, сданные в аренду».
- Группа основных средств
 - Инвентарный объект
 - Контрагент, договор
 - Предприятия группы; внешние предприятия

Приложение №3 к общекорпоративным принципам по формированию учетной политики на 2009год.

Положение о порядке проведения инвентаризаций имущества и обязательств предприятия.

Инвентаризации имущества и обязательств предприятия проводить в следующие сроки:

1. Объектов основных средств – один раз в три года по состоянию на 01.10. – председатель комиссии – технический директор (лицо, назначенное генеральным директором).
2. Запасных частей, инструмента и приспособлений, абразивного инструмента, спецодежды, незавершенного капитального строительства, оборотной тары – по состоянию на 01.10. Председатель – технический директор (лицо, назначенное генеральным директором).
3. По расчетам платежей в бюджет и внебюджетными фондами, с банками, расчетов по оплате труда, по расходам будущих периодов – по состоянию на 01/10 и 01/01. Председатель комиссии – главный бухгалтер.
4. Основных и вспомогательных материалов, покупных полуфабрикатов, топлива – по состоянию 01/10. Председатель - директор по закупкам, начальник УМТС (лицо, назначенное генеральным директором).
5. Готовой продукции, товаров – по состоянию на 01/10. Председатель комиссии – зам. директора по производству, начальник отдела складов (лицо, назначенное генеральным директором).
6. Незавершенного производства – по состоянию на 1-ое число месяца или 1-ое число квартала (в зависимости от практики, принятой на предприятии). Председатель комиссии – зам. директора по производству.
7. Драгметаллов и драгкамней- по состоянию на 01/07 и 01/01. Председатель комиссии – технический директор.
8. Денежных средств в кассе и бланков строгой отчетности – ежемесячно. Председатель комиссии – зам. главного бухгалтера.
9. Расчетов с дебиторами и кредиторами – ежеквартально. Председатель комиссии – руководитель финансовой службы.
10. Приборов, лабораторного оборудования и средств автоматизации – по состоянию на 01/10.

Инвентаризации проводятся комиссиями, назначаемые приказами по заводу.

ПОЛОЖЕНИЕ

Учетная политика ОАО «Московский подшипник» в целях налогообложения на 2009г.

1. Установить, что налоговый учет осуществляется бухгалтерской службой ОАО «Московский подшипник» на основе корректировки данных бухгалтерского учета.
2. Использовать компьютерную технологию обработки информации, используемой для налогового учета.
3. Применять для подтверждения данных налогового учета первичные учетные документы (включая данные оборотных, сальдовых ведомостей, бухгалтерские справки), оформленные в соответствии с законодательством РФ.
4. Обеспечить учет выручки от реализации:
 - продукции собственного производства;
 - работ (услуг) собственного производства;
 - прочего имущества;
 - амортизируемого имущества;
 - товаров (работ, услуг) по объектам обслуживающих хозяйств.
5. Моментом определения налоговой базы для целей исчисления НДС согласно ст.167 НК РФ считать наиболее раннюю из следующих дат:
 - день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг, имущественных прав);
 - день оплаты или частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав).
6. Обеспечить отдельный учет операций, подлежащих налогообложению по ставкам 18 %, 0% и не облагаемых НДС в соответствии с приложением №2. НДС по материалам, товарам, работам, услугам распределяется между экспортом и реализацией продукции и товаров на территории РФ в соответствии с приложением № 3 к данному Положению.
7. Установить, что дата получения дохода в целях исчисления налога на прибыль определяется по методу начисления в соответствии со ст. 271 и 272 НК РФ.
8. Применять метод оценки по средней себестоимости, определяемой ежедневно (способ расчета скользящей оценки) размера материальных доходов при их отпуске в производство и прочем выбытии для всех видов (групп) сырья и материалов.
9. Специальная оснастка стоимостью свыше 20 тыс. руб. и сроком использования более 1-го года погашается организацией линейным способом в течении срока эксплуатации.

Стоимость специальной оснастки, менее 20 тыс. руб. предназначенной для индивидуальных заказов или используемой в массовом производстве, погашается в момент передачи в производство (эксплуатацию) соответствующей оснастки.

10. Применять по амортизируемым объектам линейный метод амортизации. Срок полезного использования определять исходя из ожидаемого срока использования этого объекта по нижнему пределу, установленному для амортизационной группы с добавлением одного месяца.
11. Амортизируемым имуществом признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся на праве собственности, используются для извлечения дохода, стоимость которых погашается путем начисления амортизации и со сроком полезного использования более 12 месяцев. Активы в отношении которых выполняются вышеперечисленные условия и первоначальной стоимостью не более 20 000 руб. за единицу отражаются в составе материально- производственных запасов и подлежат списанию в общем порядке. Не подлежат амортизации земля и иные объекты природопользования.
12. Переоценку объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производить.
13. При определении нормы амортизации по приобретенным основным средствам, бывшим в употреблении, устанавливать срок их полезного использования с учетом количества лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками
14. Расходы на капитальные вложения на О.С. с 3 по 7 группы в размере 30 процентов и 1, 2, 8, 9, 10 группы в размере 10 процентов первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно) понесенных в случаях достройки, дооборудования, модернизации, технического перевооружения основных средств включаются в состав расходов отчетного (налогового) периода (амортизационная премия).
15. Амортизацию нематериальных активов начислять линейным способом исходя из срока полезного использования. При невозможности установления срока полезного использования амортизацию начислять исходя из 10 лет.
16. Оценку остатков незавершенного производства и готовой продукции на конец текущего (отчетного) периода производить на основании данных первичных учетных документов (в количественном выражении) о движении и остатках сырья и материалов, готовой продукции по цехам и прочим производственным подразделениям и сумме осуществленных в текущем отчетном (налоговом) периоде прямых расходов.
17. Распределять прямые расходы на остатки незавершенного производства, готовой продукции на складе, отгруженной, но не реализованной, в соответствии с методикой, приведенной в приложении № 2 к настоящему Положению. При расчете коэффициента распределения прямых затрат - остатки незавершенного производства и готовой продукции филиала добавляются к остаткам общества.
18. К прямым расходам относятся расходы, сформированные на 20 б/сч в полной сумме, 23 б/сч за исключением услуг сторонних организаций, а также расходы по 25 б/счету в части

амортизации основных средств. При этом страховая и накопительная часть и отчисления по соцстраху по несчастным случаям по указанным счетам в прямые не включаются.

19. К косвенным расходам относить оставшуюся часть расходов по 25 б/счету, 26 б/счету и услуги сторонних организаций по 23 б/счету, а так же страховая и накопительная часть пенсионных начислений и отчисления по соцстраху по несчастным случаям на заработную плату.
20. Проценты, начисленные по кредитам и займам, полностью относятся на расходы с учетом положений ст. 269 НК РФ в пределах ставки рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,1 раза – при оформлении долгового обязательства в рублях и равной 15%- по долговым обязательствам в иностранной валюте.
21. Уплату авансовых платежей по налогу на прибыль производить исходя из одной трети фактически уплаченного квартального платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей.
22. Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков, выплату вознаграждений по итогам работы за год, по сомнительным долгам и на гарантийный ремонт не создавать.
23. На основании п.4 ст.170 НК РФ не ведется отдельный учет входного «НДС» в тех налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5% общей величины совокупных расходов на производство.
24. Обособленные подразделения не выделяются на отдельный баланс, имущество учитывается на балансе организации.
25. В качестве показателя, используемого для определения доли прибыли на филиал, применяется показатель фонда оплаты труда. Налог на прибыль уплачивается по месту нахождения головной организации.
26. Книги продаж и покупок НДС по головной организации и филиалу ведутся двумя разделами. НДС уплачивается по месту нахождения головной организации.
27. Филиал имеет отдельный баланс на котором учитываются основные средства. Налог на имущество, ЕСН, подоходный налог уплачиваются по месту нахождения филиала.
28. Настоящая учетная политика является обязательной для всех обособленных подразделений и филиала общества.

**ПОРЯДОК РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ПРЯМЫХ РАСХОДОВ
НА ОСТАТКИ НЕЗАВЕРШЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА
И ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ НА СКЛАДЕ**

1. Сумма прямых расходов распределяется на остатки НЗП в доле, соответствующей доле таких остатков в исходном сырье (в натуральных измерителях), за минусом технологических потерь и потерь от брака.
2. В качестве исходного сырья для распределения прямых расходов принять количество металла всех видов, идущего на изготовление подшипников и свободных деталей.
3. Стоимость остатка НЗП на конец месяца рассчитывается по алгоритму:
 - а) определяется доля НЗП на конец месяца в исходном сырье в натуральном выражении:

$$Д = \frac{НЗП_k}{НЗП_n + Р_{мтм}}$$

где: НЗП_н, количество металла в незавершенном производстве
НЗП_к соответственно на начало и конец месяца;
Р_{мтм} расход металла на производство продукции текущего
месяца.

- б) определяется стоимость остатка НЗП на конец месяца в денежном выражении:

$$НЗП_{кпр} = (НЗП_{нпр} + Пр_{тм}) * Д$$

где: НЗП_{нпр}, стоимость незавершенного производства на начало
и конец месяца по прямым расходам;
НЗП_{кпр} прямые расходы текущего месяца в денежном
Пр_{тм} выражении.

4. Сумму прямых расходов, приходящихся на остатки готовой продукции на складе, осуществлять по следующему алгоритму:
 - а) определяется сумма прямых расходов, приходящаяся на выпущенную продукцию:

$$Пр_{вгп} = НЗП_{нпр} + Пр_{тм} - НЗП_{кпр}$$

б) определяется сумма прямых расходов, приходящаяся на остаток готовой продукции на конец месяца:

$$ПР_{гпк} = \frac{(О_{гпн} + В_{гп}) \text{ руб.}}{(О_{гпн} + В_{гп}) \text{ шт.}} * О_{гпк} \text{ шт.}$$

где:	сумма прямых расходов в денежном выражении, приходящаяся на остатки готовой продукции текущего месяца;
(О _{гпн} +В _{гп})руб.	
(О _{гпн} +В _{гп})шт.	сумма остатка готовой продукции и выпуска готовой продукции текущего месяца в натуральном выражении.
О _{гпк} шт.	остаток готовой продукции на конец месяца в штуках.

**ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ РАЗДЕЛЬНОГО УЧЕТА МЕЖДУ ОБЛАГАЕМЫМИ И
НЕ ОБЛАГАЕМЫМИ НДС ОПЕРАЦИЯМИ (П.4 СТ.170 НК РФ) .**

Вся сумма входного НДС, предъявленная поставщиками в текущем налоговом периоде и отраженная по дебету счета 19, субсчет «НДС по облагаемым и необлагаемым операциям» распределяется в соответствующей пропорции (расчетной от выручки) на субсчет НДС по облагаемым операциям.

Оставшаяся часть налога (не принимаемая к вычету) относится в дебет счета учета соответствующих объектов учета:

- общехозяйственные расходы (26);
- основные средства (01);
- нематериальные активы (04);
- МПЗ (10);
- основное производство (20).

**ПОРЯДОК ВОЗМЕЩЕНИЯ НДС ПО МАТЕРИАЛАМ,
ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ПРИ ИЗГОТОВЛЕНИИ
ЭКСПОРТНОЙ ПРОДУКЦИИ**

1. Выручка (Кт 90.1,91.1 счетов по экспорту) от экспорта/выручка всего
(Кредитовые обороты по всем субсчетам 90.1,91.1 счетов облагаемых НДС операций) = К
(коэффициент).
2. Сумма НДС всего по оприходованным материальным затратам и оказанным услугам (Дт
19.03 НДС по приобретенным МПЗ и Дт 19.04 НДС по услугам) умножается на К =
сумма НДС, приходящаяся на затраты по выпуску экспорта, и относится на счет 19.07
(отложенный НДС по оприходованным материальным затратам по экспорту).
Дт 68.2 Кт 19.07 сумма сторно
3. При документальном подтверждении обоснованности применения налоговой ставки 0
процентов при экспорте, НДС принимается к зачету в НДС внутренний (внутренний
рынок)
Дт 68.2 Кт 19.07

Приложение № 4
к Положению «Учетная политика
в целях налогообложения»

Деление входного НДС по общехозяйственным расходам между операциями, облагаемыми НДС и освобождаемыми от этого налога.

Не распределять суммы НДС если в налоговом периоде доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не облагаются НДС,

не превышает 5% от общей величины расходов.(абз.9 п.4 ст 170НК РФ)

1.Реализация ценных бумаг: векселя, облигации (кроме погашенных у векселедателя по сроку), проценты по кредитам и займам.

Учетом, хранением и реализацией ценных бумаг занимается 1 бухгалтер финансового отдела заводоуправления.

К затратам по реализации ценных бумаг относить:

№ п/п	Наименование затрат	Расчет
1	Транспортные расходы	услуги АТП 1 маш/час=468,9руб. *2 маш/час(по ЦБ)=937,80
2	Услуги связи	согл договора аб.плата=252руб
3	Услуги пожарной охраны	НДС не облагаются
4	Услуги службы безопасности	Делятся пропорционально средней численности работающих.
5	Канцтовары	Затраты в месяц составляют 250 руб.
6	Амортизация компьютера	
	системный блок	317,47
	монитор	142,78
	принтер	192
7	Амортизация здания	23717 руб/2792,7м2*6м2
8	Электроэнергия	450вт в час. При работе 4ч в день.
9	Вода	потребление 1м3 в месяц
10	Сброс	1м3 в месяц
11	тепло	делим пропорционально площади заводоуправления,S рабочего места 6м2
12	хоз.бытовые стоки	1м3 в месяц
	ИТОГО	

2.Для остальных операций, освобождаемых от НДС:

- сумма входного НДС общехозяйственных расходов уменьшается на сумму НДС, рассчитанную по реализации ценных бумаг;
- относится в дебет счета 26 (общехозяйственные расходы) в сумме, умноженной на коэффициент определяемый пропорцией:
выручка по необлагаемым операциям НДС (90.1,91.1) за вычетом выручки от реализации ценных бумаг, деленная на общую сумму выручки (90.1,91.1) = К

**ПОРЯДОК РАСПРЕДЕЛЕНИЯ СУММ ВХОДЯЩЕГО НАЛОГА НА
ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ В НАЛОГОВОМ ПЕРИОДЕ ПО
ПРИБРЕТЕННОМУ МЕТАЛЛУ ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ ОТХОДОВ ЧЕРНЫХ И
ЦВЕТНЫХ МЕТАЛЛОВ (П.4 СТ.170 НК РФ) .**

Вся сумма входного НДС по металлу и покупным полуфабрикатам, предъявленная поставщиками в текущем налоговом периоде и отраженная по ДТ счета 19.03 субсчет «НДС по облагаемым и необлагаемым операциям» распределяется в пропорции по следующим счетам (в случае если расходы по реализации без НДС превышают 5% от общей величины расходов по реализации.(абз.9 п.4 ст 170НК РФ)):

- ДТ счета 68.02 «Налог на добавленную стоимость», в части облагаемых НДС операций по реализации;
- ДТ счета 20 «Основное производство» (в составе прочих расходов), в части операций по реализации отходов черных и цветных металлов (освобождаются от налогообложения).

Пропорция определяется как отношение выручки от реализации отходов черных и цветных металлов (освобождаемых от налогообложения) на общую сумму выручки за минусом выручки от путевок и ценных бумаг (сч.90 и сч.91).

Приложение № 7
к проспекту ценных бумаг
Открытого акционерного общества
«Московский подшипник»

Учетная политика эмитента на 2010 год

Приложение №1
к приказу № 199
от «24» декабря 2009г.

**ПОЛОЖЕНИЕ
ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
на 2010 г.**

1. Организационные аспекты учетной политики

1. Положения настоящей учетной политики являются обязательными для применения всеми подразделениями и филиалом ОАО «МП».

2. Отчетным периодом для предприятия является календарный год с 01 января по 31 декабря. Месячная и квартальная отчетность является промежуточной и составляется нарастающим итогом с начала отчетного года.

3. Бухгалтерский учет ведется в рублях и копейках. Оценка активов и обязательств, стоимость которых выражена в валюте, производится в рублях путем пересчета валюты по курсу Центрального банка РФ на дату совершения операции, а также на отчетную дату. Перерасчет по мере изменения курса иностранной валюты не производится. Положения ПБУ 3/2006 применять перспективным методом.

4. Положение по учетной политике предприятия Корпорации ОАО «МП» согласовывается с ОАО «УК ЕПК» и утверждается руководителем предприятия.

II. Нормативные документы, на основании которых сформирована учетная политика

5. Настоящая учетная политика сформирована в соответствии с перечисленными нормативными документами:

Гражданский Кодекс РФ

- Закона РФ № 129-ФЗ от 21.11.96 «О бухгалтерском учете»;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное приказом МФ РФ № 34Н от 29/07-1998г.
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденной приказом МФ РФ № 94Н от 31/10-2000г.
- Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» **ПБУ 1/2008** (утв.Приказом МФ РФ от 06.10.08 г. №106н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» **ПБУ 2/2008** (утв.Приказом МФ РФ от 24.10.2008 г. № 116Н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» **ПБУ 3/2006** (утв.Приказом МФ РФ от 27.11.2006 № 154н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» **ПБУ 4/99** (утв.Приказом МФ РФ от 06.07.99 № 43н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» **ПБУ 5/01** (утв.Приказом МФ РФ от 09.06.01 № 44н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» **ПБУ 6/01** (утв.Приказом МФ РФ от 30.03.01 № 26н);
- Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» **ПБУ 7/98** (утв.Приказом МФ РФ от 25.11.98 г. № 56н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» **ПБУ 8/01** (утв.Приказом МФ РФ от 28.11.01 № 96н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» **ПБУ 9/99** (утв.Приказом МФ РФ от 06.05.99 № 32н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» **ПБУ 10/99** (утв.Приказом МФ РФ от 06.05.99 № 33н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Информация об аффилированных лицах» **ПБУ 11/2000** (утв.Приказом МФ РФ от 13.01.00 № 5н);

- Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» **ПБУ 12/2000** (утв. Приказом МФ РФ от 27.01.00 № 11н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» **ПБУ 13/2000** (утв. Приказом МФ РФ от 13.10.00 № 92н).
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» **ПБУ 14/2000** (утв. Приказом МФ РФ от 16.10.00 № 91н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» **ПБУ 15/2008** (утв. Приказом МФ РФ от 06.10.08 № 107н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращающейся деятельности» **ПБУ 16/02** (утв. Приказом МФ РФ от 02.07.2002 № 66н).
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» **ПБУ 17/02** (утв. Приказом МФ РФ от 19.11.02 № 115Н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» **ПБУ 18/02** (утв. Приказом МФ РФ от 19.11.02 № 114н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» **ПБУ 19/02** (утв. Приказом МФ РФ от 10.12.02 № 126н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» **ПБУ 20/03** (утв. Приказом МФ РФ от 24.11.03 № 105Н).
- Положения по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» **ПБУ 21/2008** (утв. Приказом МФ РФ от 6.10.2008 № 106Н)
- Нормативных актов регулирующих органов в области финансовой отчетности и ценных бумаг.

III. Основные принципы ведения учета

6. Установить, что ведение учета и составление отчетности осуществляется на основании допущений последовательности применения учетной политики от одного учетного года к другому, непрерывности деятельности предприятия в обозримом будущем, временной определенности факторов хозяйственной деятельности и имущественной обособленности активов и обязательств предприятия.

7. Установить, что при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности предприятия применяются следующие принципы:

Принцип ведения бухгалтерского учета по методу начисления - результаты операций и прочих событий признаются по факту их совершения, т.е. отражаются в учете и отчетности в том периоде, к которому они относятся, независимо от факта оплаты.

Принцип непрерывности деятельности – отсутствие в обозримом будущем у организации намерения и необходимости ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, погашение обязательств в установленном порядке.

Принцип соответствия доходов и расходов – расходы, соответствующие определенным доходам, относятся к тому периоду, когда они имели место для получения этих доходов.

8. Установить, что к финансовой отчетности предприятия предъявляются следующие требования:

Понятность – доступность для понимания пользователем, который имеет достаточные знания в сфере деловой и экономической деятельности, бухгалтерского учета.

Уместность отражения фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности. Информация считается уместной, когда она влияет на экономические решения пользователей, помогая им оценить прошлые, настоящие и будущие события, подтверждать и корректировать прогнозы и оценки.

Надежность (достоверность) – информация, отраженная в учете и отчетности, не содержит существенных ошибок и искажений и является надежной с точки зрения пользователя в процессе принятия экономических решений.

Существенность (материальность) – информация считается существенной, если ее пропуск или искажение могли бы повлиять на принятие экономического решения пользователем.

Приоритет содержания перед формой – отражение в бухгалтерском учете факторов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйствования.

Нейтральность (непредвзятость и беспристрастность) – объективность финансовой отчетности, отчетности, т.е. отсутствие у ее составителей намерения склонить ее пользователей к определенному решению.

Осмотрительность (консерватизм), - большая готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, и не допускающая создания скрытых резервов.

Полнота - отражение в бухгалтерском учете всех факторов хозяйственной деятельности.

Сопоставимость – означает возможность сравнения и сопоставления показателей финансовой отчетности компании с аналогичными показателями других компаний отрасли, с усредненными отраслевыми показателями, со статистическими данными по стране и прочими показателями, выбираемыми по самому широкому набору признаков.

1. Общие положения.

1.1 Бухгалтерский учет вести в рублях и копейках. Оценку активов и обязательств, стоимость которых выражена в валюте, производить в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции, а также на отчетную дату. Перерасчет по мере изменения курса иностранной валюты не производится.

1.2. Отчетным периодом для предприятия считать календарный год с 01 января по 31 декабря. Месячная и квартальная отчетность считается промежуточной и составляется нарастающим итогом с начала отчетного года.

1.3. Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером. Ответственным за организацию бухгалтерского учета является руководитель; за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности – главный бухгалтер.

1.4 Для ведения бухгалтерского учета использовать машиносчетную, компьютерную форму учета с применением системы 1-С «Предприятие». При этом машиносчетная форма применяется для расчетов по заработной плате и отчислениям от нее и по расчетам НЗП. Учет остальных операций осуществляется в системе 1-С «Предприятие».

Ответственность за обеспечение сохранности бухгалтерской информации от несанкционированного доступа возложить на главного бухгалтера и начальника Центра АСУ.

1.5. Предприятие ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов, с применением автоматизированных систем учета (1-С и др.)

1.6. Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, составленные по форме, содержащейся в альбоме унифицированных форм или утвержденные руководителем и имеющие все обязательные реквизиты (приложение №4).

1. Сведения об организации.

1.1 В соответствии с учредительными документами организация занимается следующими видами деятельности:

- производство и сбыт подшипников качения с использованием в процессе производства специальных сталей. Сплавов, драгоценных металлов и драгоценных камней, товаров народного потребления и другой продукции;
- торгово-закупочная и посредническая деятельность, операции с ценными бумагами, валютой и другими активами на финансовом рынке, розничная торговля;
- полиграфическая и издательская деятельность;
- оказание медицинской помощи работающим и членам их семей;
- производство продукции общественного питания и ее реализация;
- разработка проектов строительно-монтажных работ, осуществление строительной деятельности;
- эксплуатационно-ремонтная деятельность в жилых и общественных зданиях;
- физкультурно-оздоровительная и спортивная деятельность;
- международные грузовые перевозки автомобильным транспортом;

- реализация автотранспортных средств и номерных запасных частей к ним;
- эксплуатация, строительство (монтаж), пуско-наладка объектов газового хозяйства;
- подготовка и повышение квалификации кадров;
- обучение и аттестация работников Общества и других организаций, обслуживающих объекты, подконтрольные органам Госгортехнадзора РФ;
- проведение обучения и проверки знаний правил, норм, инструкций по безопасности труда у руководящих работников и специалистов, подготовка кадров (основных профессий) для производств;
- сдача в аренду помещений и объектов и др.;
- защита государственной тайны;
- другие виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством РФ.

1.2 Организация имеет филиал в г.Москве, адрес места нахождения: Россия, 115559 г.Москва, Тихорецкий бульвар, д.1, стр.6.

Филиал имеет банковский счет по месту своего расположения.

1.3 Организация открывает отдельные банковские счета, кроме случаев производственной или финансовой необходимости, также в случаях:

- наличия обособленных территориальных подразделений;
- получения имущества в доверительное управление;
- ведения бухгалтерского учета по договору простого товарищества;
- поступления целевого финансирования.

Учет поступивших и расходуемых средств ведется по каждому банковскому счету.

2. Основы методологии.

2.1 Учет ведется в соответствии с допущениями и требованиями, установленными ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

2.2 Используется рабочий план счетов бухгалтерского учета, разработанный на базе типового (Приложение № 1).

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

	Элемент учетной политики.	Учетная политика в целях бухгалтерского учета.	Нормативный документ.
	3.Критерии существенности.	<p>Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет не менее 5%. Под итогом соответствующих данных понимается:</p> <ul style="list-style-type: none"> -в форме №1- валюта баланса и отдельная статья; -в форме №2- сумма доходов и расходов предприятия; -в форме №4- общая сумма денежных поступлений по каждому виду деятельности; -в форме №5- итоговая сумма по разделу. 	<p>ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».</p> <p>п.1 Указаний о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности (приказ МФ РФ № 67н).</p>
		3.Основные средства.	
	1.Условия принятия актива в качестве основных средств.	<ol style="list-style-type: none"> 1.Использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации. 2. Использование в течение длительного времени, свыше 12 месяцев. 3. Не предполагается последующая перепродажа данных активов. 4.Способность приносить организации экономические выгоды. 	п.4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».
	2. Сроки полезного использования основных средств.	<p>Сроком полезного использования является период, в течение которого основное средство приносит доход предприятию. Определение срока полезного использования приобретаемых основных средств осуществляет техническая дирекция предприятия, при ее отсутствии- служба (специалист), назначенная генеральным директором, либо специально созданная комиссия.</p> <p>Срок полезного использования определять исходя из ожидаемого срока использования этого объекта по нижнему пределу, установленному для амортизационной</p>	п.20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

		группы с добавлением одного месяца.	
3. Способ начисления амортизации.	Начисление амортизации производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации. При этом амортизацию по остаткам основных средств на 01/01-2002г. Осуществлять исходя из норм амортизации, утвержденных Постановлением Совета Министров СССР № 1072 «Единые нормы амортизационных отчислений»; по основным средствам, вводимым в эксплуатацию после 01/01-2002г.- исходя из срока службы и рассчитанных норм амортизации в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01/01-2002г. «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».	п.18 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».	
4. Амортизация по объектам недвижимости.	По объектам недвижимости, подлежащим государственной регистрации, если выполняются следующие условия: -закончены капитальные вложения, -оформлены первичные документы по приему- передаче, -документы переданы на государственную регистрацию, -объект фактически эксплуатируется- амортизация начисляется в общем порядке- с 1 числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию. Данные объекты недвижимости учитываются в составе основных средств, с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств.	П.52 Методических рекомендаций по учету основных средств, утвержденных приказом Минфина РФ 13 октября 2003г. №91н.	
5. Порядок отражения основных средств стоимостью не более 20 тыс. руб. за единицу.	Основные средства со стоимостью на дату принятия их к учету не более 20 тыс. руб., отражаются в составе материально производственных запасов и списываются по мере отпуска их в эксплуатацию. В целях обеспечения их сохранности ответственность возлагается на материально - ответственных лиц складов и подразделений. В бухгалтерии ведется аналитический	п.5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».	

		учет в течение всего срока эксплуатации объектов. Затраты по приобретению книг, брошюр и т. п. изданий списывать на затраты на производство (расходы на продажу) по мере их отпуска в производство или эксплуатацию.	
6.Изменение стоимости основных средств.		По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств затраты, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы увеличивают первоначальную стоимость этого объекта основных средств.	П.42 Методических рекомендаций по учету основных средств, утвержденных приказом Минфина РФ 13 октября 2003г. №91н.
7.Переоценка основных средств.		Предприятие не осуществляет переоценку основных средств.	п.15 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».
8.Учет имущества, полученного по лизингу.		Полученное по лизингу имущество по условиям договоров учитывается на собственном балансе. В заключенных на дату подписания учетной политики договорах предусматриваются равномерные лизинговые платежи вплоть до полного выкупа предметов лизинга.	Указания об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга (Приказ МФ РФ от 17/02-97 № 15).
		4. Нематериальные активы.	
1.Условия принятия актива в качестве нематериального.		1.Отсутствие материально-вещественной формы; 2.Возможность идентификации (выделения, отделения) от другого имущества; 3.использование в производстве продукции, выполнении работ, услуг либо для управленческих нужд организации; 4.использование в течение длительного времени, т. е. более 12 месяцев; 5. Не предполагается перепродажа данного имущества; 6.Способность приносить экономические выгоды (доход) в будущем; 7.Наличие оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права у организации на результаты интеллектуальной деятельности (патенты, свидетельства, товарные знаки и	п.3 ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов».

		т. п.) В составе нематериальных активов учитывается деловая репутация и организационные расходы, связанные с образованием юридического лица, признанные в соответствии с учредительными документами частью вклада в уставный (складочный) капитал.	
2.Сроки полезного использования нематериальных активов.	1. Исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений срока использования объекта. 2. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, он устанавливается в размере 20 лет, но не более срока деятельности организации.	п.17 ПБУ 17/2000 «Учет нематериальных активов».	
3.Начисление амортизации.	Начисление амортизации производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования нематериального актива. Отражение амортизации в учете осуществляется с применением счета 05 «амортизация нематериальных активов», кроме организационных расходов и деловой репутации, по которым амортизация начисляется путем равномерного уменьшения их первоначальной стоимости в течение 20 лет (т.е. без применения 05 счета).	п.15, п. 21, п.29 ПБУ 17/2000 «Учет нематериальных активов».	
	5.Материально –производственные запасы.		
1. Принятие к учету.	МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, в качестве которой признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов. Для торговых домов товары, предназначенные для реализации в розницу, принимаются к учету по стоимости приобретения. Единицей учета МПЗ является номенклатурный номер.	п.3, п.5 ПБУ 5/01 «Учет материально- производственных запасов».	
2.Способ отражения в учете	Поступление МПЗ отражается в учете с применением	п.27 ПБУ 5/01 «Учет материально-	

	<p>поступления МПЗ.</p>	<p>счета 10 «Материалы», 41 «Товары» по фактической себестоимости приобретения и использованием счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», на котором отражаются затраты по заготовке и доставке МПЗ, своевременно не отраженные в фактической их себестоимости в связи с поздним поступлением документов.</p> <p>Списание отклонений в стоимости материалов производится пропорционально стоимости материалов, исходя из отношения суммы остатка величины отклонений на начало месяца; текущих отклонений за месяц к сумме остатков материалов на начало месяца и поступивших материалов в течение месяца.</p> <p>Для торговых домов: расходы на транспортировку товаров распределяются между фактической себестоимостью проданных в данном месяце товаров и их остатками на конец месяца пропорционально остатку товаров на складе. Распределение расходов производится ежемесячно.</p> <p>МПЗ, изготовленные силами предприятия, приходуются по фактической себестоимости на балансовый счет 10 «Материалы».</p> <p>Учет тары осуществляется в соответствии с разделом 3 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально- производственных запасов.</p> <p>Возвратные отходы учитываются по цене реализации, если эти отходы реализуются на сторону и по цене возможного использования, если эти отходы могут быть использованы для основного или вспомогательного производства.</p>	<p>производственных запасов».</p>
	<p>3. Оценка МПЗ при списании в производство.</p>	<p>Оценка МПЗ при отпуске в производство осуществляется по средней себестоимости, определяемой ежедневно (способ расчета скользящей оценки т.е. в момент каждого отпуска материалов).</p>	<p>п.18 ПБУ 5/01 «Учет материально производственных запасов».</p> <p>п.78 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ.</p>

	4. Учет материалов в пути.	Материалы в пути учитываются на счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» с момента получения права собственности на ценности. Для отражения отгруженной продукции право собственности на которую перешло к покупателю использовать счет 45 «Товары отгруженные». Основанием отражения на счетах являются сообщения об отгрузке в виде факса, электронного сообщения, ксерокопии накладной.	Инструкция по применению плана счетов (приказ МФ РФ от 31/10-2000 № 94Н).
	5. Порядок включения стоимости спецодежды в затраты производства.	Производить единовременное списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам завода.	п.21 Приказ Минфина РФ от 26 декабря 2002г. №135н. «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной оснастки».
	6. Порядок включения стоимости спец. оснастки в затраты производства.	Специальная оснастка стоимостью свыше 20 тыс. руб. и сроком использования более 1 года погашается организацией линейным способом в течении срока эксплуатации. Стоимость специальной оснастки, менее 20 тыс. руб. предназначенной для индивидуальных заказов или используемой в массовом производстве, погашается в момент передачи в производство (эксплуатацию) соответствующей оснастки.	пп.24,25 Приказ Минфина РФ от 26 декабря 2002г. №135н. «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной оснастки».
		6. Учет затрат на производство и выпуск готовой продукции.	
	1. Оценка незавершенного производства.	Продукция не прошедшая всех стадий, предусмотренных технологическим процессом, а также изделия некомплектованные, не прошедшие испытаний и технической приемки, относятся к незавершенному производству.	п.63, п. 64 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ №34н.

	<p>Фактические остатки незавершенного производства по цехам основного производства формируются на балансовом счете 20 «Основное производство», а по вспомогательным цехам на балансовом счете 23 «Вспомогательные производства». На основании данных количественного учета деталей НЗП по каждому подразделению и оцениваются в разрезе калькуляционных статей расходов по нормативной производственной себестоимости по первой операции обработки.</p> <p>В целях доведения нормативной себестоимости остатков НЗП до фактического уровня затрат периодически проводится индексация статей затрат, для чего устанавливаются коэффициенты пересчета остатков незавершенного производства по статьям затрат по состоянию на отчетную дату.</p> <p>Оценка потерь от брака производится в том же порядке, что и оценка фактических остатков НЗП.</p>	
2. Затраты на ремонт.	<p>Фактические затраты на все виды ремонтов основных средств включаются в себестоимость по мере производства ремонтов.</p>	п.26, п.27 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».
3. Учет выпуска продукции и оценка готовой продукции.	<p>Учет выпуска продукции осуществляется на счете 43 «Готовая продукция» без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Оприходование готовой продукции на склад и отражение в бухгалтерском учете осуществляется по фактической производственной себестоимости с отдельным отражением на счете 43 по субсчетам по учетной цене и отклонений от учетной цены.</p> <p>Алгоритм расчета следующий:</p> <p>Определяется величина отклонений на конец месяца по следующей формуле:</p> $1. \text{Откл. кон. мес.} = (\text{откл. нач. мес.} * \text{ГП кон. мес.}) / \text{ГП нач. мес.}$ <p>Где Откл. кон. мес. - величина отклонения на конец месяца;</p>	План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению.

	<p>Откл.нач.мес.- величина отклонения на начало месяца; ГП кон.мес.- стоимость остатка готовой продукции на конец месяца в учетных ценах; ГП нач.мес.- стоимость остатка готовой продукции на начало месяца в учетных ценах; 2.Определяется величина отклонения приходящаяся на реализованную продукцию в течении месяца по следующей формуле: $\text{Откл.тек.мес.} = \text{Откл.нач.мес.} + \text{Откл.поступ.мес.} - \text{Откл.кон.мес.}$ Где Отк.тек.мес.- величина отклонения приходящаяся на реализованную в течении месяца продукцию; Откл.пост.мес.- величина отклонения приходящаяся на выпуск готовой продукции за текущий месяц. В аналитическом бухгалтерском учете и местах хранения готовая продукция учитывается в учетных ценах. Балансовый счет 45 «Товары отгруженные» применяется при отгрузке продукции на экспорт, а также по договорам поставки, по которым оговорены особые условия момента перехода права собственности.</p>	
4.Признание выручки.	<p>Выручка признается в бухгалтерском учете при следующих обязательных условиях:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.Организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом. 2. Сумма выручки может быть определена. 3.Имеется уверенность, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива. 4.Право собственности перешло от организации покупателю или работа принята заказчиком. 	п.17 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

	<p>5. Расходы, произведенные в связи с этой операцией, могут быть определены.</p> <p>Таким образом, выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений т. е. по отгрузке продукции и переходу права собственности на нее.</p>	
5. Создание резервов.	- На предприятиях не создается резерв сомнительных долгов.	
6. Учет займов и кредитов.	<p>Принятые к учету обязательства квалифицируются в качестве долгосрочных либо краткосрочных согласно условиям договоров, по которым возникли:</p> <ul style="list-style-type: none"> - долгосрочными считаются обязательства, срок погашения которых превышает один год; - краткосрочными считаются обязательства, срок погашения которых не превышает один год. <p>При изменении условий договора обязательства по нему при необходимости подлежат переклассификации.</p> <p>Долгосрочная задолженность по займам и кредитам переводится в краткосрочную в момент, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365 дней.</p> <p>По истечении срока погашения краткосрочное обязательство переводится в просроченное.</p> <p>К дополнительным расходам, связанным с получением кредитов и займов, относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> - расходы по оказанию заемщику юридических и консультационных услуг; - расходы по копировально-множительным работам; - оплата налогов и сборов (если это предусмотрено законодательством); - расходы на проведение экспертиз; - расходы по услугам связи; - др. затраты, связанные с получением кредитов и займов. 	<p>ПБУ 15/2008 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию».</p> <p>План счетов.</p>

		<p>Дополнительные затраты относятся в состав операционных расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены, если их сумма не превышает критерий существенности: 5% от суммы займа или кредита. При превышении критерия существенности дополнительные затраты учитываются в составе расходов будущих периодов с последующим отнесением их в состав операционных расходов в течение срока погашения заемных средств.</p> <p>При размещении векселей для получения займа денежными средствами сумма причитающихся векселедержателю процентов включается в операционные расходы.</p>	
	<p>7. Расходы по НИОКР.</p>	<p>Условия признания расходов по НИОКР:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Документальное подтверждение суммы расходов и факта выполнения работ. 2. НИОКР ведут к получению экономической выгоды. 3. Результаты НИОКР имеют практическое применение. 4. Результаты НИОКР не относятся к нематериальным активам. 5. Использование результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ может быть продемонстрировано. <p>Списание расходов на НИОКР, результаты которых используются в производстве или управлении, списываются в течение 1 года с 1-го числа месяца следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ. Списание осуществляется линейным способом.</p> <p>В случае прекращения использования результатов работ расходы на НИОКР списываются на прочую деятельность.</p>	<p>п.7,п.11 ПБУ 17/02 «Учет расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам».</p> <p>П.11 ПБУ 17/02</p>

			П.15 ПБУ 17/02
	8. Учет общехозяйственных и коммерческих расходов.	Общехозяйственные и коммерческие расходы ежемесячно в полном объеме списываются на счета реализации .	п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации».
	9. Учет курсовых разниц.	Курсовые разницы включаются в состав прочих доходов и расходов и начисляются в момент совершения хозяйственной операции (погашения обязательства) и в конце каждого месяца.	ПБУ 9/99, ПБУ 10/99.
		7.Финансовые вложения.	
	1.Общие положения.	<p>К финансовым вложениям относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в т. ч. деловые ценные бумаги , в которых дата и стоимость погашений определены (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные капиталы); предоставленные займы другим организациям; депозитные вклады в кредитных организациях; дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.</p> <p>Для включения в состав финансовых вложений необходимо одновременное выполнение условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> -наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или иных активов, вытекающее из этого права; -переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника и т. д.) -способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в виде процентов, дивидендов либо прироста их стоимости и т. д. <p>Количество финансовых вложений (единица финансовых вложений) измеряется в штуках: акции, облигации,</p>	п.2, п.3 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

		векселя, закладные, депозитные и сберегательные сертификаты. Учет долевых и долговых финансовых вложений ведется на отдельных субконто.	
	2.Передача имущества в уставный (складочный) капитал.	а) согласованная стоимость передаваемого имущества больше балансовой стоимости – разница отражается в составе внереализационных доходов; б) согласованная стоимость передаваемого имущества ниже его балансовой стоимости - разница отражается в составе внереализационных расходов.	
	3.Ценные бумаги, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.	Ценные бумаги, котирующиеся на организованном рынке, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Корректировка стоимости данных ценных бумаг осуществляется поквартально. При выбытии ценных бумаг, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.	п.20, п.25 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».
	4.Ценные бумаги, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.	1. Ценные бумаги учитываются по номиналу. 2.Разница между номиналом и покупной ценой , включая оплаченный купонный доход, учитывается в качестве доходов либо расходов будущих периодов. 3. Проценты начисляются в конце каждого месяца в соответствии с условиями эмиссии ценной бумаги. 4. Начисленные проценты увеличивают учетную стоимость ценной бумаги и включаются в прочие доходы. 5. Разница между номиналом и покупной ценой списывается с доходов либо с расходов будущих периодов на финансовый результат в момент реализации либо погашения ценной бумаги. 6.Ценные бумаги отражаются на следующих счетах бухгалтерского учета: -векселя, полученные в оплату продукции, работ, услуг. –	Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Инструкция по применению Плана счетов. Письмо МФ РФ №142 от 31/10-1994г. «О порядке отражения в бухгалтерском учете и отчетности операций с векселями, применяемыми при расчетах организациями за поставку товаров, выполненные работы и оказанные услуги».

		<p>на отдельном субсчете к счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;</p> <p>- прочие ценные бумаги – на счете 58 «Финансовые вложения».</p> <p>7.Ценные бумаги оцениваются при их списании по себестоимости каждой единицы.</p> <p>8.Учитывать сумму по оценке ценных бумаг на счете 97 «Расходы будущих периодов» и относить на затраты при их продаже.</p> <p>9.При выбытии актива стоимость определяется исходя из оценки по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.</p>	П.26 ПБУ 19/02
		8.Применение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».	
	1.Порядок учета возникающих разниц.	Возникающие разницы отражаются на субсчетах бухгалтерского учета.	п.2 ПБУ 18/02
	2. Момент отражения в учете возникающих разниц.	Учет разниц осуществляется по их видам в целом за отчетный период.	п.7, п.13 ПБУ 18/02
		9.Особенности бухгалтерского учета организации, связанные с наличием обособленных подразделений, филиала.	
	Порядок бухгалтерского учета в филиалах и обособленных подразделениях.	<p>1.Обособленные подразделения не выделяются на отдельный баланс, имущество учитывается на балансе предприятия.</p> <p>2.Филиал ведет отдельный баланс с использованием плана счетов общества. При составлении сводного баланса, остатки на счетах филиала добавляются к остаткам общества.</p> <p>3.Передача основных средств, затрат, тмц, услуг, незавершенного производства происходит через 79 счет.</p> <p>4.Кассовая книга ведется двумя разделами.</p>	<p>План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению.</p> <p>Ст.55 Гражданский Кодекс РФ</p> <p>Федеральный Закон №208-ФЗ от 26.12.1995г. «Об акционерных обществах»</p>

		5. Филиалу присваивается индекс в расчетных документах буква Ф .	
--	--	---	--

Приложение № 2 к Общекорпоративным принципам по формированию учетной политики на 2010 год

Требования к аналитике по счетам бухгалтерского учета

1. Счет 01 «Основные средства».
 - Группа основных средств
 - Инвентарный объект
 - Место нахождения (подразделение)
 - Состояние (действует; на консервации; не используется в производстве)
 - Приобретены у предприятий группы; приобретены у внешних предприятий
2. Счет 02 «Амортизация основных средств».
 - Группа основных средств
 - Инвентарный объект
3. Счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности».
 - Группа
 - Инвентарный объект
 - Место нахождения (подразделение)
 - Приобретены у предприятий группы; приобретены у внешних предприятий
4. Счет 04 «Нематериальные активы».
 - Группа
 - Инвентарный объект
 - Приобретены у предприятий группы; приобретены у внешних предприятий
5. Счет 05 «Амортизация нематериальных активов».
 - Группа
 - Инвентарный объект
6. Счет 07 «Оборудование к установке».
 - Оборудование
 - Место нахождения (подразделение)
 - Приобретены у предприятий группы; приобретены у внешних предприятий
7. Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы».
 - Внеоборотный актив
 - Место нахождения (подразделение)
 - Приобретены у предприятий группы; приобретены у внешних предприятий
8. Счет 09 «Отложенный налоговый актив».
9. Счет 10 «Материалы».
 - Материалы
 - Места хранения (подразделения)
 - Приобретены у предприятий группы; приобретены у внешних предприятий
10. Счет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

- Вид резерва
 - Места хранения (подразделения)
11. Счет 15 «Товары (материалы) в пути»
- Номенклатура
 - Склады
11. Счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».
- Вид отклонений
 - Приобретены у предприятий группы; приобретены у внешних предприятий
12. Счет 19 «НДС по приобретенным материальным ценностям».
- Контрагент, договор, счет-фактура
 - Ставки НДС
 - Предприятия группы; внешние предприятия
13. Счет 20 «Основное производство».
- Элемент затрат
 - Подразделение
14. Счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства».
- Элемент затрат
 - Подразделение
15. Счет 23 «Вспомогательные производства».
- Элемент затрат
 - Подразделение
16. Счет 25 «Общепроизводственные расходы».
- Элемент затрат
 - Подразделение
 - Приобретены у предприятий группы; приобретены у внешних предприятий
17. Счет 26 «Общехозяйственные расходы».
- Элемент затрат
 - Подразделение
 - Приобретены у предприятий группы; приобретены у внешних предприятий
18. Счет 28 «Брак в производстве».
- Элемент затрат
 - Подразделение
19. Счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».
- Элемент затрат
 - Подразделение
20. Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».
- Вид продукции
 - Номенклатура
 - Место хранения
21. Счет 41 «Товары».

- Номенклатура
 - Места хранения (подразделения)
 - Ставки НДС
 -
 - Приобретены у предприятий группы; приобретены у внешних предприятий
22. Счет 42 «Торговая наценка».
- Ставка НДС
 - Подразделение
23. Счет 43 «Готовая продукция».
- Вид продукции
 - Номенклатура
 - Место хранения
24. Счет 44 «Расходы на продажу».
- Элемент затрат
 - Подразделение
 - Приобретены у предприятий группы; приобретены у внешних предприятий
25. Счет 45 «Товары отгруженные».
- Контрагент, договор, счет-фактура
 - Номенклатура
 - Ставки НДС
 - Экспорт / Россия
 - Приобретены у предприятий группы; приобретены у внешних предприятий
26. Счет 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам».
- Вид номенклатуры
27. Счет 50 «Касса».
- Рубли, валюта (по видам валют)
28. Счет 51 «Расчетные счета».
- Банковские счета
29. Счет 52 «Валютные счета».
- Банковские счета
 - По видам валют
30. Счет 55 «Специальные счета в банках».
- Банковские счета
 - Рубли, валюта (по видам валют)
31. Счет 57 «Переводы в пути».
- Рубли, валюта (по видам валют)
32. Счет 58 «Финансовые вложения (ценные бумаги)».
- Эмитент
 - Виды ценных бумаг (векселя, акции, облигации)

- Объект финансовых вложений
 - Ценные бумаги предприятий группы; внешних предприятий; ассоциированных сторон
33. Счет 58 «Финансовые вложения (выданные займы)».
- Контрагент, договор
 - Займы предприятий группы; внешних предприятий; ассоциированных сторон
 - Рублевые, валютные (по видам валют), в условных единицах (по видам условных единиц)
34. Счет 59 «Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги».
- Эмитент
 - Виды ценных бумаг (векселя, акции, облигации)
 - Объект финансовых вложений
 - Ценные бумаги предприятий группы; внешних предприятий; ассоциированных сторон
35. Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».
- Контрагент, договор, счет-фактура
 - Рублевые, валютные (по видам валют), в условных единицах (по видам условных единиц)
 - Предприятия группы; внешние предприятия; ассоциированные предприятия
 - Вид расчетов (экспорт, комиссия, прочие)
36. Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».
- Контрагент, договор, счет-фактура
 - Рублевые, валютные (по видам валют), в условных единицах (по видам условных единиц)
 - Долгосрочные; краткосрочные
 - Предприятия группы; внешние предприятия; ассоциированные предприятия
 - Вид расчетов (экспорт, комиссия, прочие)
37. Счет 63 «Резервы по сомнительным долгам».
- Контрагент, договор, счет-фактура
 - Рублевые, валютные (по видам валют), в условных единицах (по видам условных единиц)
 - Предприятия группы; внешние предприятия; ассоциированные предприятия
 - Вид расчетов (экспорт, комиссия, прочие)
38. Счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».
- Кредит; займ
 - Контрагент, договор
 - Срочные; просроченные
 - Рублевые, валютные (по видам валют), в условных единицах (по видам условных единиц)
 - Предприятия группы; внешние предприятия; ассоциированные предприятия
39. Счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».
- Кредит; займ
 - Контрагент, договор

- Срочные; просроченные
 - Рублевые, валютные (по видам валют), в условных единицах (по видам условных единиц)
 - Предприятия группы; внешние предприятия; ассоциированные предприятия
40. Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам».
- Налог, сбор
 - Бюджет
41. Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».
- Налог, сбор
 - Бюджет
42. Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».
- Сотрудники
 - Подразделения
43. Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами».
- Сотрудники
 - Подразделения
44. Счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».
- Сотрудники
 - Подразделения
 - Вид расчетов
45. Счет 75 «Расчеты с учредителями».
- Учредители
46. Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».
- Контрагент, договор, счет-фактура
 - Рублевые, валютные (по видам валют), в условных единицах (по видам условных единиц)
 - Предприятия группы; внешние предприятия; ассоциированные предприятия
 - Вид расчетов (экспорт, комиссия, прочие)
47. Счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты».
- Подразделения (филиалы)
 - Виды расчетов
48. Счет 80 «Уставный капитал».
49. Счет 81 «Собственные акции (доли)».
50. Счет 82 «Резервный капитал».
51. Счет 83 «Добавочный капитал».
52. Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».
- Нераспределенная прибыль (убыток) прошлых лет; нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года

53. Счет 86 «Целевое финансирование».
54. Счет 90 «Продажи».
- Страны, рынки сбыта
 - Вид продукции
 - Предприятия группы; внешние предприятия; ассоциированные предприятия
55. Счет 91 «Прочие доходы и расходы».
- Вид прочих доходов (расходов)
 - Предприятия группы; внешние предприятия; ассоциированные предприятия
56. Счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».
- Вид недостач
57. Счет 96 «Резервы предстоящих расходов».
- Вид резерва
58. Счет 97 «Расходы будущих периодов».
- Вид расходов будущих периодов
 - Получено от предприятий группы; внешних предприятий
59. Счет 98 «Доходы будущих периодов».
- Вид доходов будущих периодов
 - Получено от предприятий группы; внешних предприятий
60. Счет 99 «Прибыли и убытки».
- Прибыли и убытки
61. Счет 001 «Арендованные основные средства».
- Группа основных средств
 - Инвентарный объект
 - Место нахождения (подразделения)
 - Контрагент, договор
 - Арендовано у предприятий группы; внешних предприятий
62. Счет 002 «ТМЦ, принятые на ответ-хранение».
- Контрагент, договор, накладная
 - Номенклатура
 - Место нахождения (подразделение)
 - ТМЦ предприятий группы; внешних предприятий
63. Счет 003 «Материалы, принятые в переработку».
- Контрагент, договор, накладная
 - Номенклатура
 - Место нахождения (подразделение)
 - Материалы предприятий группы; внешних предприятий
64. Счет 004 «Товары, принятые на комиссию».
- Контрагент, договор, накладная

- Номенклатура
 - Место нахождения (подразделение)
 - Товары предприятий группы; внешних предприятий
65. Счет 005 «Оборудование, принятое для монтажа».
- Контрагент, договор, накладная
 - Оборудование
 - Место нахождения (подразделение)
 - Оборудование предприятий группы; внешних предприятий
66. Счет 006 «Бланки строгой отчетности».
67. Счет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов».
- Контрагент, договор
 - Предприятия группы; внешние предприятия
68. Счет 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные».
- Контрагент, договор
 - Предприятия группы; внешние предприятия
69. Счет 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».
- Контрагент, договор
 - Предприятия группы; внешние предприятия
70. Счет 010 «Износ основных средств».
- Группа основных средств
 - Инвентарный объект
 - Место нахождения (подразделения)
71. Счет 011 «Основные средства, сданные в аренду».
- Группа основных средств
 - Инвентарный объект
 - Контрагент, договор
 - Предприятия группы; внешние предприятия

Приложение №3 к общекорпоративным принципам по формированию учетной политики на 2010год.

Положение о порядке проведения инвентаризаций имущества и обязательств предприятия.

Инвентаризации имущества и обязательств предприятия проводить в следующие сроки:

1. Объектов основных средств – один раз в три года по состоянию на 01.10. – председатель комиссии – технический директор (лицо, назначенное генеральным директором).
2. Запасных частей, инструмента и приспособлений, абразивного инструмента, спецодежды, незавершенного капитального строительства, оборотной тары – по состоянию на 01.10. Председатель – технический директор (лицо, назначенное генеральным директором).
3. По расчетам платежей в бюджет и внебюджетными фондами, с банками, расчетов по оплате труда, по расходам будущих периодов – по состоянию на 01/10 и 01/01. Председатель комиссии – главный бухгалтер.
4. Основных и вспомогательных материалов, покупных полуфабрикатов, топлива – по состоянию 01/10. Председатель – директор по закупкам, начальник УМТС (лицо, назначенное генеральным директором).
5. Готовой продукции, товаров – по состоянию на 01/10. Председатель комиссии – зам. директора по производству, начальник отдела складов (лицо, назначенное генеральным директором).
6. Незавершенного производства – по состоянию на 1-ое число месяца или 1-ое число квартала (в зависимости от практики, принятой на предприятии). Председатель комиссии – зам. директора по производству.
7. Драгметаллов и драгкамней- по состоянию на 01/07 и 01/01. Председатель комиссии – технический директор.
8. Денежных средств в кассе и бланков строгой отчетности – ежемесячно. Председатель комиссии – зам. главного бухгалтера.
9. Расчетов с дебиторами и кредиторами – ежеквартально. Председатель комиссии – руководитель финансовой службы.
10. Приборов, лабораторного оборудования и средств автоматизации – по состоянию на 01/10.

Инвентаризации проводятся комиссиями, назначаемые приказами по заводу.

г.

ПОЛОЖЕНИЕ

Учетная политика ОАО «Московский подшипник» в целях налогообложения на 2010г.

1. Установить, что налоговый учет осуществляется бухгалтерской службой ОАО «Московский подшипник» на основе корректировки данных бухгалтерского учета.
2. Использовать компьютерную технологию обработки информации, используемой для налогового учета.
3. Применять для подтверждения данных налогового учета первичные учетные документы (включая данные оборотных, сальдовых ведомостей, бухгалтерские справки), оформленные в соответствии с законодательством РФ.
4. Обеспечить учет выручки от реализации:
 - продукции собственного производства;
 - работ (услуг) собственного производства;
 - прочего имущества;
 - амортизируемого имущества;
 - товаров (работ, услуг) по объектам обслуживающих хозяйств.
5. Моментом определения налоговой базы для целей исчисления НДС согласно ст.167 НК РФ считать наиболее раннюю из следующих дат:
 - день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг, имущественных прав);
 - день оплаты или частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав).
6. Обеспечить отдельный учет операций, подлежащих налогообложению по ставкам 18 %, 0% и не облагаемых НДС в соответствии с приложением №2. НДС по материалам, товарам, работам, услугам распределяется между экспортом и реализацией продукции и товаров на территории РФ в соответствии с приложением № 3 к данному Положению.
7. Установить, что дата получения дохода в целях исчисления налога на прибыль определяется по методу начисления в соответствии со ст. 271 и 272 НК РФ.
8. Применять метод оценки по средней себестоимости, определяемой ежедневно (способ расчета скользящей оценки) размера материальных доходов при их отпуске в производство и прочем выбытии для всех видов (групп) сырья и материалов.
9. Специальная оснастка стоимостью свыше 20 тыс. руб. и сроком использования более 1-го года погашается организацией линейным способом в течении срока эксплуатации.

Стоимость специальной оснастки, менее 20 тыс. руб. предназначенной для индивидуальных заказов или используемой в массовом производстве, погашается в момент передачи в производство (эксплуатацию) соответствующей оснастки.

10. Применять по амортизируемым объектам линейный метод амортизации. Срок полезного использования определять исходя из ожидаемого срока использования этого объекта по нижнему пределу, установленному для амортизационной группы с добавлением одного месяца.
11. Амортизируемым имуществом признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся на праве собственности, используются для извлечения дохода, стоимость которых погашается путем начисления амортизации и со сроком полезного использования более 12 месяцев. Активы в отношении которых выполняются вышеперечисленные условия и первоначальной стоимостью не более 20 000 руб. за единицу отражаются в составе материально- производственных запасов и подлежат списанию в общем порядке. Не подлежат амортизации земля и иные объекты природопользования.
12. Переоценку объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производить.
13. При определении нормы амортизации по приобретенным основным средствам, бывшим в употреблении, устанавливать срок их полезного использования с учетом количества лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками
14. Расходы на капитальные вложения на О.С. с 3 по 7 группы в размере 30 процентов и 1, 2, 8, 9, 10 группы в размере 10 процентов первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно) понесенных в случаях достройки, дооборудования, модернизации, технического перевооружения основных средств включаются в состав расходов отчетного (налогового) периода (амортизационная премия).
15. Амортизацию нематериальных активов начислять линейным способом исходя из срока полезного использования. При невозможности установления срока полезного использования амортизацию начислять исходя из 10 лет.
16. Оценку остатков незавершенного производства и готовой продукции на конец текущего (отчетного) периода производить на основании данных первичных учетных документов (в количественном выражении) о движении и остатках сырья и материалов, готовой продукции по цехам и прочим производственным подразделениям и сумме осуществленных в текущем отчетном (налоговом) периоде прямых расходов.
17. Распределять прямые расходы на остатки незавершенного производства, готовой продукции на складе, отгруженной, но не реализованной, в соответствии с методикой, приведенной в приложении № 2 к настоящему Положению. При расчете коэффициента распределения прямых затрат - остатки незавершенного производства и готовой продукции филиала добавляются к остаткам общества.

18. К прямым расходам относятся расходы, сформированные на 20 б/сч в полной сумме, 23 б/сч за исключением услуг сторонних организаций, а также расходы по 25 б/счету в части амортизации основных средств.
19. К косвенным расходам относить оставшуюся часть расходов по 25 б/счету, 26 б/счету, 44 б/счету и услуги сторонних организаций по 23 б/счету. Амортизационная премия по основным средствам включается в состав косвенных расходов (в соответствии с п.9 ст.258 НК).
20. Проценты, начисленные по кредитам и займам, полностью относятся на расходы с учетом положений ст. 269 НК РФ в пределах ставки рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,1 раза – при оформлении долгового обязательства в рублях и равной 15%- по долговым обязательствам в иностранной валюте.
21. Уплату авансовых платежей по налогу на прибыль производить исходя из одной трети фактически уплаченного квартального платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей.
22. Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков, выплату вознаграждений по итогам работы за год, по сомнительным долгам и на гарантийный ремонт не создавать.
23. На основании п.4 ст.170 НК РФ не ведется отдельный учет входного «НДС» в тех налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5% общей величины совокупных расходов на производство.
24. Обособленные подразделения не выделяются на отдельный баланс, имущество учитывается на балансе организации.
25. В качестве показателя, используемого для определения доли прибыли на филиал, применяется показатель фонда оплаты труда. Налог на прибыль уплачивается по месту нахождения головной организации.
26. Книги продаж и покупок НДС по головной организации и филиалу ведутся двумя разделами. НДС уплачивается по месту нахождения головной организации.
27. Филиал имеет отдельный баланс на котором учитываются основные средства. Налог на имущество, ЕСН, подоходный налог уплачиваются по месту нахождения филиала.
28. Настоящая учетная политика является обязательной для всех обособленных подразделений и филиала общества.

**ПОРЯДОК РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ПРЯМЫХ РАСХОДОВ
НА ОСТАТКИ НЕЗАВЕРШЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА
И ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ НА СКЛАДЕ**

1. Сумма прямых расходов распределяется на остатки НЗП в доле, соответствующей доле таких остатков в исходном сырье (в натуральных измерителях), за минусом технологических потерь и потерь от брака.
2. В качестве исходного сырья для распределения прямых расходов принять количество металла всех видов, идущего на изготовление подшипников и свободных деталей.
3. Стоимость остатка НЗП на конец месяца рассчитывается по алгоритму:
 - а) определяется доля НЗП на конец месяца в исходном сырье в натуральном выражении:

$$D = \frac{НЗП_k}{НЗП_n + P_{мтм}}$$

где: НЗП_н, количество металла в незавершенном производстве
НЗП_к соответственно на начало и конец месяца;
P_{мтм} расход металла на производство продукции текущего
месяца.

- б) определяется стоимость остатка НЗП на конец месяца в денежном выражении:

$$НЗП_{кпр} = (НЗП_{нпр} + P_{ртм}) * D$$

где: НЗП_{нпр}, стоимость незавершенного производства на начало
и конец месяца по прямым расходам;
НЗП_{кпр} прямые расходы текущего месяца в денежном
P_{ртм} выражении.

4. Сумму прямых расходов, приходящихся на остатки готовой продукции на складе, осуществлять по следующему алгоритму:
 - а) определяется сумма прямых расходов, приходящаяся на выпущенную продукцию:

$$ПР_{вгп} = НЗП_{нпр} + P_{ртм} - НЗП_{кпр}$$

б) определяется сумма прямых расходов, приходящаяся на остаток готовой продукции на конец месяца:

$$ПР_{гпк} = \frac{(О_{гпн} + В_{гп}) \text{ руб.}}{(О_{гпн} + В_{гп}) \text{ шт.}} * О_{гпк} \text{ шт.}$$

где:	сумма прямых расходов в денежном выражении, приходящаяся на остатки готовой продукции текущего месяца;
(О _{гпн} +В _{гп}) руб.	
(О _{гпн} +В _{гп}) шт.	сумма остатка готовой продукции и выпуска готовой продукции текущего месяца в натуральном выражении.
О _{гпк} шт.	остаток готовой продукции на конец месяца в штуках.

**ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ РАЗДЕЛЬНОГО УЧЕТА МЕЖДУ ОБЛАГАЕМЫМИ И
НЕ ОБЛАГАЕМЫМИ НДС ОПЕРАЦИЯМИ (П.4 СТ.170 НК РФ) .**

Вся сумма входного НДС, предъявленная поставщиками в текущем налоговом периоде и отраженная по дебету счета 19, субсчет «НДС по облагаемым и необлагаемым операциям» распределяется в соответствующей пропорции (расчетной от выручки) на субсчет НДС по облагаемым операциям.

Оставшаяся часть налога (не принимаемая к вычету) относится в дебет счета учета соответствующих объектов учета:

- общехозяйственные расходы (26);
- основные средства (01);
- нематериальные активы (04);
- МПЗ (10);
- основное производство (20).

**ПОРЯДОК ВОЗМЕЩЕНИЯ НДС ПО МАТЕРИАЛАМ,
ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ПРИ ИЗГОТОВЛЕНИИ
ЭКСПОРТНОЙ ПРОДУКЦИИ**

1. Выручка (Кт 90.1,91.1 счетов по экспорту) от экспорта/выручка всего
(Кредитовые обороты по всем субсчетам 90.1,91.1 счетов облагаемых НДС операций) = К
(коэффициент).
2. Сумма НДС всего по оприходованным материальным затратам и оказанным услугам (Дт
19.03 НДС по приобретенным МПЗ и Дт 19.04 НДС по услугам) умножается на К =
сумма НДС, приходящаяся на затраты по выпуску экспорта, и относится на счет 19.07
(отложенный НДС по оприходованным материальным затратам по экспорту).
Дт 68.2 Кт 19.07 сумма сторно
3. При документальном подтверждении обоснованности применения налоговой ставки 0
процентов при экспорте, НДС принимается к зачету в НДС внутренний (внутренний
рынок)
Дт 68.2 Кт 19.07

Приложение № 4
к Положению «Учетная политика
в целях налогообложения»

Деление входного НДС по общехозяйственным расходам между операциями, облагаемыми НДС и освобождаемыми от этого налога.

Не распределять суммы НДС если в налоговом периоде доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не облагаются НДС,

не превышает 5% от общей величины расходов.(абз.9 п.4 ст 170НК РФ)

1.Реализация ценных бумаг: векселя, облигации (кроме погашенных у векселедателя по сроку), проценты по кредитам и займам.

Учетом, хранением и реализацией ценных бумаг занимается 1 бухгалтер финансового отдела заводоуправления.

К затратам по реализации ценных бумаг относить:

№ п/п	Наименование затрат	Расчет
1	Транспортные расходы	услуги АТП 1 маш/час=468,9руб. *2 маш/час(по ЦБ)=937,80
2	Услуги связи	согл договора аб.плата=252руб
3	Услуги пожарной охраны	НДС не облагаются
4	Услуги службы безопасности	Делятся пропорционально средней численности работающих.
5	Канцтовары	Затраты в месяц составляют 250 руб.
6	Амортизация компьютера	
	системный блок	317,47
	монитор	142,78
	принтер	192
7	Амортизация здания	23717 руб/2792,7м2*6м2
8	Электроэнергия	450вт в час. При работе 4ч в день.
9	Вода	потребление 1м3 в месяц
10	Сброс	1м3 в месяц
11	тепло	делим пропорционально площади заводоуправления,S рабочего места 6м2
12	хоз.бытовые стоки	1м3 в месяц
	ИТОГО	

2.Для остальных операций, освобождаемых от НДС:

- сумма входного НДС общехозяйственных расходов уменьшается на сумму НДС, рассчитанную по реализации ценных бумаг;
- относится в дебет счета 26 (общехозяйственные расходы) в сумме, умноженной на коэффициент определяемый пропорцией:
выручка по необлагаемым операциям НДС (90.1,91.1) за вычетом выручки от реализации ценных бумаг, деленная на общую сумму выручки (90.1,91.1) = К

**ПОРЯДОК РАСПРЕДЕЛЕНИЯ СУММ ВХОДЯЩЕГО НАЛОГА НА
ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ В НАЛОГОВОМ ПЕРИОДЕ ПО
ПРИБРЕТЕННОМУ МЕТАЛЛУ ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ ОТХОДОВ ЧЕРНЫХ И
ЦВЕТНЫХ МЕТАЛЛОВ (П.4 СТ.170 НК РФ) .**

Вся сумма входного НДС по металлу и покупным полуфабрикатам, предъявленная поставщиками в текущем налоговом периоде и отраженная по ДТ счета 19.03 субсчет «НДС по облагаемым и необлагаемым операциям» распределяется в пропорции по следующим счетам (в случае если расходы по реализации без НДС превышают 5% от общей величины расходов по реализации.(абз.9 п.4 ст 170НК РФ)):

- ДТ счета 68.02 «Налог на добавленную стоимость», в части облагаемых НДС операций по реализации;
- ДТ счета 20 «Основное производство» (в составе прочих расходов), в части операций по реализации отходов черных и цветных металлов (освобождаются от налогообложения).

Пропорция определяется как отношение выручки от реализации отходов черных и цветных металлов (освобождаемых от налогообложения) на общую сумму выручки за минусом выручки от путевок и ценных бумаг (сч.90 и сч.91).

Приложение № 8
к проспекту ценных бумаг
Открытого акционерного общества
«Московский подшипник»

Учетная политика эмитента на 2011 год

Приложение №1
к приказу № 245
от «30» декабря 2010г.

**ПОЛОЖЕНИЕ
ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
на 2011 г.**

I. Организационные аспекты учетной политики

1. Положения настоящей учетной политики являются обязательными для применения всеми подразделениями ОАО «МП».

2. Отчетным периодом для предприятия является календарный год с 01 января по 31 декабря. Месячная и квартальная отчетность является промежуточной и составляется нарастающим итогом с начала отчетного года.

3. Бухгалтерский учет ведется в рублях и копейках. Оценка активов и обязательств, стоимость которых выражена в валюте, производится в рублях путем пересчета валюты по курсу Центрального банка РФ на дату совершения операции, а также на отчетную дату. Перерасчет по мере изменения курса иностранной валюты не производится. Положения ПБУ 3/2006 применять перспективным методом.

4. Положение по учетной политике предприятия Корпорации ОАО «МП» согласовывается с ОАО «УК ЕПК» и утверждается руководителем предприятия.

II. Нормативные документы, на основании которых сформирована учетная политика

5. Настоящая учетная политика сформирована в соответствии с перечисленными нормативными документами:

- Гражданский Кодекс РФ
- Закона РФ № 129-ФЗ от 21.11.96 «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное приказом МФ РФ № 34Н от 29/07-1998г.
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденной приказом МФ РФ № 94Н от 31/10-2000г.
- Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» **ПБУ 1/2008** (утв. Приказом МФ РФ от 06.10.08 г. №106н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» **ПБУ 2/2008** (утв. Приказом МФ РФ от 24.10.2008 г. № 116Н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» **ПБУ 3/2006** (утв. Приказом МФ РФ от 27.11.2006 № 154н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» **ПБУ 4/99** (утв. Приказом МФ РФ от 06.07.99 № 43н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» **ПБУ 5/01** (утв. Приказом МФ РФ от 09.06.01 № 44н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» **ПБУ 6/01** (утв. Приказом МФ РФ от 30.03.01 № 26н);
- Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» **ПБУ 7/98** (утв. Приказом МФ РФ от 25.11.98 г. № 56н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» **ПБУ 8/01** (утв. Приказом МФ РФ от 28.11.01 № 96н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» **ПБУ 9/99** (утв. Приказом МФ РФ от 06.05.99 № 32н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» **ПБУ 10/99** (утв. Приказом МФ РФ от 06.05.99 № 33н);

- Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» **ПБУ 11/2008** (утв. Приказом МФ РФ от 29.04.2008 № 48н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» **ПБУ 12/2000** (утв. Приказом МФ РФ от 27.01.00 № 11н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» **ПБУ 13/2000** (утв. Приказом МФ РФ от 13.10.00 № 92н).
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» **ПБУ 14/2007** (утв. Приказом МФ РФ от 27.12.2007 № 153н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» **ПБУ 15/2008** (утв. Приказом МФ РФ от 06.10.08 № 107н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращающейся деятельности» **ПБУ 16/02** (утв. Приказом МФ РФ от 02.07.2002 № 66н).
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» **ПБУ 17/02** (утв. Приказом МФ РФ от 19.11.02 № 115Н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» **ПБУ 18/02** (утв. Приказом МФ РФ от 19.11.02 № 114н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» **ПБУ 19/02** (утв. Приказом МФ РФ от 10.12.02 № 126н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» **ПБУ 20/03** (утв. Приказом МФ РФ от 24.11.03 № 105Н).
- Положения по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» **ПБУ 21/2008** (утв. Приказом МФ РФ от 6.10.2008 №106Н)
- Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» **ПБУ 22/2010** (утв. Приказом МФ РФ от 28.06.2010 №63н).
- Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств (утв. Приказом МФ РФ от 13.10.2003 №91н)
- Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды (утв. Приказом МФ РФ от 26.10.2002 №135н)
- Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (утв. Приказом МФ РФ от 29.12.2001 №119н)
- Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» **ПБУ 8/2010** (утв. Приказом МФ РФ от 13.12.10 № 167н);

III. Основные принципы ведения учета

6. Установить, что ведение учета и составление отчетности осуществляется на основании допущений последовательности применения учетной политики от одного учетного года к другому, непрерывности деятельности предприятия в обозримом будущем, временной определенности факторов хозяйственной деятельности и имущественной обособленности активов и обязательств предприятия.

7. Установить, что при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности предприятия применяются следующие принципы:

Принцип ведения бухгалтерского учета по методу начисления - результаты операций и прочих событий признаются по факту их совершения, т.е. отражаются в учете и отчетности в том периоде, к которому они относятся, независимо от факта оплаты.

Принцип непрерывности деятельности – отсутствие в обозримом будущем у организации намерения и необходимости ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, погашение обязательств в установленном порядке.

Принцип соответствия доходов и расходов – расходы, соответствующие определенным доходам, относятся к тому периоду, когда они имели место для получения этих доходов.

8. Установить, что к финансовой отчетности предприятия предъявляются следующие требования:

Понятность – доступность для понимания пользователем, который имеет достаточные знания в сфере деловой и экономической деятельности, бухгалтерского учета.

Уместность отражения фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности. Информация считается уместной, когда она влияет на экономические решения пользователей, помогая им оценить прошлые, настоящие и будущие события, подтверждать и корректировать прогнозы и оценки.

Надежность (достоверность) – информация, отраженная в учете и отчетности, не содержит существенных ошибок и искажений и является надежной с точки зрения пользователя в процессе принятия экономических решений.

Существенность (материальность) – информация считается существенной, если ее пропуск или искажение могли бы повлиять на принятие экономического решения пользователем.

Приоритет содержания перед формой – отражение в бухгалтерском учете факторов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйствования.

Нейтральность (непредвзятость и беспристрастность) – объективность финансовой отчетности, отчетности, т.е. отсутствие у ее составителей намерения склонить ее пользователей к определенному решению.

Осмотрительность (консерватизм), - большая готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, и не допускающая создания скрытых резервов.

Полнота - отражение в бухгалтерском учете всех факторов хозяйственной деятельности.

Сопоставимость – означает возможность сравнения и сопоставления показателей финансовой отчетности компании с аналогичными показателями других компаний отрасли, с усредненными отраслевыми показателями, со статистическими данными по стране и прочими показателями, выбираемыми по самому широкому набору признаков.

1. Общие положения.

1.1 Бухгалтерский учет вести в рублях и копейках. Оценку активов и обязательств, стоимость которых выражена в валюте, производить в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции, а также на отчетную дату. Перерасчет по мере изменения курса иностранной валюты не производится.

1.2. Отчетным периодом для предприятия считать календарный год с 01 января по 31 декабря. Месячная и квартальная отчетность считается промежуточной и составляется нарастающим итогом с начала отчетного года.

1.3. Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером. Ответственным за организацию бухгалтерского учета является руководитель; за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности – главный бухгалтер.

1.4. При ведении бухгалтерского учета используется машиносчетная, компьютерная форма учета с применением системы 1-С «Предприятие». При этом машиносчетная форма применяется по расчетам НЗП. Учет остальных операций осуществляется в системе 1-С «Предприятие».

Ответственность за обеспечение сохранности бухгалтерской информации от несанкционированного доступа возложить на главного бухгалтера и начальника Управления информационных технологий.

1.5. Предприятие ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов, с применением автоматизированных систем учета (1-С и др.)

1.6. Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, составленные по форме, содержащейся в альбоме унифицированных форм или утвержденные руководителем и имеющие все обязательные реквизиты (приложение №4).

1. Сведения об организации.

1.1 В соответствии с учредительными документами организация занимается следующими видами деятельности:

- производство и сбыт подшипников качения с использованием в процессе производства специальных сталей. Сплавов, драгоценных металлов и драгоценных камней, товаров народного потребления и другой продукции;
- торгово-закупочная и посредническая деятельность, операции с ценными бумагами, валютой и другими активами на финансовом рынке, розничная торговля;
- полиграфическая и издательская деятельность;
- оказание медицинской помощи работающим и членам их семей;
- производство продукции общественного питания и ее реализация;
- разработка проектов строительно-монтажных работ, осуществление строительной деятельности;
- эксплуатационно-ремонтная деятельность в жилых и общественных зданиях;
- физкультурно-оздоровительная и спортивная деятельность;
- международные грузовые перевозки автомобильным транспортом;

- реализация автотранспортных средств и номерных запасных частей к ним;
- эксплуатация, строительство (монтаж), пуско-наладка объектов газового хозяйства;
- подготовка и повышение квалификации кадров;
- обучение и аттестация работников Общества и других организаций, обслуживающих объекты, подконтрольные органам Госгортехнадзора РФ;
- проведение обучения и проверки знаний правил, норм, инструкций по безопасности труда у руководящих работников и специалистов, подготовка кадров (основных профессий) для производств;
- сдача в аренду помещений и объектов и др.;
- защита государственной тайны;
- другие виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством РФ.

1.2 Организация открывает отдельные банковские счета, кроме случаев производственной или финансовой необходимости, также в случаях:

- наличия обособленных территориальных подразделений;
- получения имущества в доверительное управление;
- ведения бухгалтерского учета по договору простого товарищества;
- поступления целевого финансирования.

Учет поступивших и расходующихся средств ведется по каждому банковскому счету.

2. Основы методологии и формы бухгалтерских документов.

2.1 Учет ведется в соответствии с допущениями и требованиями, установленными ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

2.2 Используется рабочий план счетов бухгалтерского учета, разработанный на базе типового и Требования к аналитике по счетам бухгалтерского учета (Приложение № 1а, 1б).

2.3 Используемые формы приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках (Приложение № 2).

А) форма отчета об изменении капитала;

Б) форма отчета о движении денежных средств;

2.4 Используемые формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках (Приложение № 3).

2.5 Положение о порядке проведения инвентаризаций имущества и обязательств предприятия (Приложение № 4).

2.6 Первичные документы, утвержденные руководителем и имеющие все обязательные реквизиты (Приложение № 5).

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

	Элемент учетной политики.	Учетная политика в целях бухгалтерского учета.	Нормативный документ.
	3. Критерии существенности.	<p>1. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет не менее 5%. Под итогом соответствующих данных понимается:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в форме №1- валюта баланса и отдельная статья; - в форме №2- сумма доходов и расходов предприятия; - в форме №4- общая сумма денежных поступлений по каждому виду деятельности; - в пояснениях к бухгалтерскому балансу- итоговая сумма по разделу. <p>2. Существенной ошибкой считается <i>сумма более 1%</i> от суммы нераспределенной прибыли на отчетную дату.</p>	<p>ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».</p> <p>п.1 Указаний о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности (приказ МФ РФ № 67н).</p> <p>п.3 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»</p>
		3. Основные средства.	
	1. Условия принятия актива в качестве основных средств.	<p>1. Использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации.</p> <p>2. Использование в течение длительного времени, свыше 12 месяцев.</p> <p>3. Не предполагается последующая перепродажа данных активов.</p> <p>4. Способность приносить организации экономические выгоды.</p>	п.4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».
	2. Сроки полезного использования основных средств.	Сроком полезного использования является период, в течение которого основное средство приносит доход предприятию. Определение срока полезного использования приобретаемых основных средств осуществляет техническая дирекция предприятия, при ее	п.20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

		<p>отсутствии- служба (специалист), назначенная генеральным директором, либо специально созданная комиссия.</p> <p>Срок полезного использования определять исходя из ожидаемого срока использования этого объекта по нижнему пределу, установленному для амортизационной группы с добавлением одного месяца.</p>	
3. Способ начисления амортизации.	Начисление амортизации производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации. При этом амортизацию по остаткам основных средств на 01/01-2002г. Осуществлять исходя из норм амортизации, утвержденных Постановлением Совета Министров СССР № 1072 «Единые нормы амортизационных отчислений»; по основным средствам, вводимым в эксплуатацию после 01/01-2002г.- исходя из срока службы и рассчитанных норм амортизации в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01/01-2002г. «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».	п.18 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».	
4. Амортизация по объектам недвижимости.	<p>По объектам недвижимости, подлежащим государственной регистрации, если выполняются следующие условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> -закончены капитальные вложения, -оформлены первичные документы по приему- передаче, -документы переданы на государственную регистрацию, -объект фактически эксплуатируется- амортизация начисляется в общем порядке- с 1 числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию. Данные объекты недвижимости учитываются в составе основных средств, с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств. 	П.52 Методических рекомендаций по учету основных средств, утвержденных приказом Минфина РФ 13 октября 2003г. №91н.	
5. Порядок отражения	Основные средства со стоимостью на дату принятия их к	п.5 ПБУ 6/01 «Учет основных	

основных средств стоимостью не более 20 тыс. руб. за единицу.	учету не более 20 тыс. руб., отражаются в составе материально производственных запасов и списываются по мере отпуска их в эксплуатацию. В целях обеспечения их сохранности ответственность возлагается на материально - ответственных лиц складов и подразделений. В бухгалтерии ведется аналитический учет в течение всего срока эксплуатации объектов. Затраты по приобретению книг, брошюр и т. п. изданий списывать на затраты на производство (расходы на продажу) по мере их отпуска в производство или эксплуатацию.	средств».
6.Изменение стоимости основных средств.	По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств затраты, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы увеличивают первоначальную стоимость этого объекта основных средств.	П.42 Методических рекомендаций по учету основных средств, утвержденных приказом Минфина РФ 13 октября 2003г. №91н.
7.Переоценка основных средств.	Предприятие не осуществляет переоценку основных средств.	п.15 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».
8.Отражение в бухгалтерском балансе капитальных вложений и дебиторской задолженности по авансам выданным на приобретение ОС.	Незавершенные капитальные вложения в бухгалтерском балансе отражаются в составе основных средств. Авансы выданные на приобретение ОС (вне зависимости от срока (краткосрочная или долгосрочная) отражаются в бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы» по строке «Прочие внеоборотные активы».	
9.Учет имущества, полученного по лизингу.	Полученное по лизингу имущество по условиям договоров учитывается на собственном балансе. В заключенных на дату подписания учетной политики договорах предусматриваются равномерные лизинговые платежи вплоть до полного выкупа предметов лизинга.	Указания об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга (Приказ МФ РФ от 17/02-97 № 15).
	4. Нематериальные активы.	
1.Условия принятия актива в качестве нематериального.	1.Отсутствие материально- вещественной формы; 2.Возможность идентификации (выделения, отделения) от другого имущества; 3.использование в производстве продукции, выполнении	п.3 ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов».

		<p>работ, услуг либо для управленческих нужд организации;</p> <p>4.использование в течение длительного времени, т. е. более 12 месяцев;</p> <p>5. Не предполагается перепродажа данного имущества;</p> <p>6.Способность приносить экономические выгоды (доход) в будущем;</p> <p>7.Наличие оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права у организации на результаты интеллектуальной деятельности (патенты, свидетельства, товарные знаки и т. п.)</p> <p>В составе нематериальных активов учитывается деловая репутация и организационные расходы, связанные с образованием юридического лица, признанные в соответствии с учредительными документами частью вклада в уставный (складочный) капитал.</p>	
	2.Сроки полезного использования нематериальных активов.	<p>1. Исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений срока использования объекта.</p> <p>2.По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, он устанавливается в размере 20 лет, но не более срока деятельности организации.</p>	п.17 ПБУ 17/2000 «Учет нематериальных активов».
	3.Начисление амортизации.	<p>Начисление амортизации производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования нематериального актива.</p> <p>Отражение амортизации в учете осуществляется с применением счета 05 «амортизация нематериальных активов», кроме организационных расходов и деловой репутации, по которым амортизация начисляется путем равномерного уменьшения их первоначальной стоимости в течение 20 лет (т.е. без применения 05 счета).</p>	п.15, п. 21, п.29 ПБУ 17/2000 «Учет нематериальных активов».
		5.Материально –производственные запасы.	

1. Принятие к учету.	<p>МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, в качестве которой признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.</p> <p>Для торговых домов товары, предназначенные для реализации в розницу, принимаются к учету по стоимости приобретения.</p> <p>Единицей учета МПЗ является номенклатурный номер.</p>	п.3, п.5 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».
2.Способ отражения в учете поступления МПЗ.	<p>Поступление МПЗ отражается в учете с применением счета 10 «Материалы», 41 «Товары» по фактической себестоимости приобретения и использованием счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», на котором отражаются затраты по заготовке и доставке МПЗ, своевременно не отраженные в фактической их себестоимости в связи с поздним поступлением документов.</p> <p>Списание отклонений в стоимости материалов производится пропорционально стоимости материалов, исходя из отношения суммы остатка величины отклонений на начало месяца; текущих отклонений за месяц к сумме остатков материалов на начало месяца и поступивших материалов в течение месяца.</p> <p>Для торговых домов: расходы на транспортировку товаров распределяются между фактической себестоимостью проданных в данном месяце товаров и их остатками на конец месяца пропорционально остатку товаров на складе. Распределение расходов производится ежемесячно.</p> <p>МПЗ, изготовленные силами предприятия, приходуются по фактической себестоимости на балансовый счет 10 «Материалы».</p> <p>Учет тары осуществляется в соответствии с разделом 3 Методических указаний по бухгалтерскому учету</p>	п.27 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

		материально- производственных запасов. Возвратные отходы учитываются по цене реализации, если эти отходы реализуются на сторону и по цене возможного использования, если эти отходы могут быть использованы для основного или вспомогательного производства.	
3. Оценка МПЗ при списании в производство.	Оценка МПЗ при отпуске в производство осуществляется по средней себестоимости, определяемой ежедневно (способ расчета скользящей оценки т.е. в момент каждого отпуска материалов).	п.18 ПБУ 5/01 «Учет материально производственных запасов». п.78 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ.	
4.Учет материалов в пути.	Материалы в пути учитываются на счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» с момента получения права собственности на ценности. Для отражения отгруженной продукции право собственности на которую перешло к покупателю использовать счет 45 «Товары отгруженные». Основанием отражения на счетах являются сообщения об отгрузке в виде факса, электронного сообщения, ксерокопии накладной.	Инструкция по применению плана счетов (приказ МФ РФ от 31/10-2000 № 94Н).	
5.Порядок включения стоимости спецодежды в затраты производства.	Производить единовременное списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам завода.	п.21 Приказ Минфина РФ от 26 декабря 2002г. №135н. «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной оснастки».	
6. Порядок включения стоимости спец. оснастки в затраты производства.	Специальная оснастка стоимостью свыше 20 тыс. руб. и сроком использования более 1 года погашается организацией линейным способом в течении срока эксплуатации. Стоимость специальной оснастки, менее 20 тыс.	пп.24,25 Приказ Минфина РФ от 26 декабря 2002г. №135н. «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента,	

		руб. предназначенной для индивидуальных заказов или используемой в массовом производстве, погашается в момент передачи в производство (эксплуатацию) соответствующей оснастки.	специальных приспособлений, специального оборудования и специальной оснастки».
		6.Учет затрат на производство и выпуск готовой продукции.	
1.Оценка незавершенного производства.	<p>Продукция не прошедшая всех стадий, предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукомплектованные, не прошедшие испытаний и технической приемки, относятся к незавершенному производству.</p> <p>Фактические остатки незавершенного производства по цехам основного производства формируются на балансовом счете 20 «Основное производство», а по вспомогательным цехам на балансовом счете 23 «Вспомогательные производства». На основании данных количественного учета деталей НЗП по каждому подразделению и оцениваются в разрезе калькуляционных статей расходов по нормативной производственной себестоимости по первой операции обработки.</p> <p>В целях доведения нормативной себестоимости остатков НЗП до фактического уровня затрат периодически проводится индексация статей затрат, для чего устанавливаются коэффициенты пересчета остатков незавершенного производства по статьям затрат по состоянию на отчетную дату.</p> <p>Оценка потерь от брака производится в том же порядке, что и оценка фактических остатков НЗП.</p>	п.63, п. 64 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ №34н.	
2.Затраты на ремонт.	Фактические затраты на все виды ремонтов основных средств включаются в себестоимость по мере производства ремонтов.	п.26, п.27 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».	
3.Учет выпуска продукции и оценка готовой продукции.	Учет выпуска продукции осуществляется на счете 43 «Готовая продукция» без применения счета 40 «Выпуск	План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению.	

		<p>продукции (работ, услуг). Оприходование готовой продукции на склад и отражение в бухгалтерском учете осуществляется по фактической производственной себестоимости с отдельным отражением на счете 43 по субсчетам по учетной цене и отклонений от учетной цены.</p> <p>Алгоритм расчета следующий:</p> <p>Определяется величина отклонений на конец месяца по следующей формуле:</p> <p>1. $\text{Откл.кон.мес.} = (\text{откл.нач.мес.} * \text{ГПкон.мес.}) / \text{ГПнач.мес.}$</p> <p>Где Отк.кон.мес.- величина отклонения на конец месяца;</p> <p>Откл.нач.мес.- величина отклонения на начало месяца;</p> <p>ГП кон.мес.- стоимость остатка готовой продукции на конец месяца в учетных ценах;</p> <p>ГП нач.мес.- стоимость остатка готовой продукции на начало месяца в учетных ценах;</p> <p>2. Определяется величина отклонения приходящаяся на реализованную продукцию в течении месяца по следующей формуле:</p> <p>$\text{Откл.тек.мес.} = \text{Откл.нач.мес.} + \text{Откл.поступ.мес.} - \text{Откл.кон.мес.}$</p> <p>Где Отк.тек.мес.- величина отклонения приходящаяся на реализованную в течении месяца продукцию;</p> <p>Откл.пост.мес.- величина отклонения приходящаяся на выпуск готовой продукции за текущий месяц.</p> <p>В аналитическом бухгалтерском учете и местах хранения готовая продукция учитывается в учетных ценах.</p> <p>Балансовый счет 45 «Товары отгруженные» применяется при отгрузке продукции на экспорт, а также по договорам поставки, по которым оговорены особые условия момента перехода права собственности.</p>	
	4. Признание выручки.	Выручка признается в бухгалтерском учете при следующих обязательных условиях:	п.17 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

	<p>1. Организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.</p> <p>2. Сумма выручки может быть определена.</p> <p>3. Имеется уверенность, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.</p> <p>4. Право собственности перешло от организации покупателю или работа принята заказчиком.</p> <p>5. Расходы, произведенные в связи с этой операцией, могут быть определены.</p> <p>Таким образом, выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений т. е. по отгрузке продукции и переходу права собственности на нее.</p>	
5. Создание резервов.	<p>На предприятиях создаются резервы:</p> <ul style="list-style-type: none"> -резерв под снижение стоимости материальных ценностей; -резерв под обесценение финансовых вложений; -резерв по сомнительным долгам; -резерв на предстоящую оплату отпусков работникам пересчитывается ежеквартально, изменение отражается на последнее число квартала по Дт сч.20,23,25,26,29 с Кт сч. 96 как разница между суммами на начало и конец квартала, увеличение со знаком «+» снижение «-«; -резерв расходов под взносы по неиспользованным отпускам (по эффективной процентной ставке). <p>Изменение резерва под снижение стоимости запасов отражать в пояснении 4.1 (Приложения №3) по графе «Убытки от снижения стоимости»: снижение резерва со знаком «+», увеличение со знаком «-«.</p>	п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ.
6. Учет займов и кредитов.	Принятые к учету обязательства квалифицируются в качестве долгосрочных либо краткосрочных согласно	ПБУ 15/2008 «Учет займов и кредитов и затрат по их

		<p>условиям договоров, по которым возникли:</p> <ul style="list-style-type: none"> -долгосрочными считаются обязательства, срок погашения которых превышает один год; -краткосрочными считаются обязательства, срок погашения которых не превышает один год. <p>При изменении условий договора обязательства по нему при необходимости подлежат переквалификации.</p> <p>Долгосрочная задолженность по займам и кредитам переводится в краткосрочную в момент, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365 дней.</p> <p>По истечении срока погашения краткосрочное обязательство переводится в просроченное.</p> <p>К дополнительным расходам, связанным с получением кредитов и займов, относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> -расходы по оказанию заемщику юридических и консультационных услуг; -расходы по копировально-множительным работам; -оплата налогов и сборов (если это предусмотрено законодательством); -расходы на проведение экспертиз; -расходы по услугам связи; -др. затраты, связанные с получением кредитов и займов. <p>Дополнительные затраты относятся в состав операционных расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены, если их сумма не превышает критерий существенности: 5% от суммы займа или кредита. При превышении критерия существенности дополнительные затраты учитываются в составе расходов будущих периодов с последующим отнесением их в состав операционных расходов в течение срока погашения заемных средств.</p> <p>При размещении векселей для получения займа денежными средствами сумма причитающихся</p>	<p>обслуживанию».</p> <p>План счетов.</p>
--	--	--	---

		векселедержателю процентов включается в операционные расходы.	
7. Расходы по НИОКР.	<p>Условия признания расходов по НИОКР:</p> <p>1.Документальное подтверждение суммы расходов и факта выполнения работ.</p> <p>2.НИОКР ведут к получению экономической выгоды.</p> <p>3.Результаты НИОКР имеют практическое применение.</p> <p>4. Результаты НИОКР не относятся к нематериальным активам.</p> <p>5.Использование результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ может быть продемонстрировано.</p> <p>Списание расходов на НИОКР, результаты которых используются в производстве или управлении, списываются в течение 1 года с 1-го числа месяца следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ. Списание осуществляется линейным способом.</p> <p>В случае прекращения использования результатов работ расходы на НИОКР списываются на прочую деятельность.</p>	<p>п.7,п.11 ПБУ 17/02 «Учет расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам».</p> <p>П.11 ПБУ 17/02</p> <p>П.15 ПБУ 17/02</p>	
8. Учет общехозяйственных и коммерческих расходов.	Общехозяйственные и коммерческие расходы ежемесячно в полном объеме списываются на счета реализации .	п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации».	
9. Учет курсовых разниц.	Курсовые разницы включаются в состав прочих доходов и расходов и начисляются в момент совершения хозяйственной операции (погашения обязательства) и в конце каждого месяца.	ПБУ 9/99, ПБУ 10/99.	
	7.Финансовые вложения.		
1.Общие положения.	К финансовым вложениям относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других	п.2, п.3 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».	

		<p>организаций, в т. ч. деловые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашений определены (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные капиталы); предоставленные займы другим организациям; депозитные вклады в кредитных организациях; дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.</p> <p>Для включения в состав финансовых вложений необходимо одновременное выполнение условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> -наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или иных активов, вытекающее из этого права; -переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника и т. д.) -способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в виде процентов, дивидендов либо прироста их стоимости и т. д. <p>Количество финансовых вложений (единица финансовых вложений) измеряется в штуках: акции, облигации, векселя, закладные, депозитные и сберегательные сертификаты. Учет долевых и долговых финансовых вложений ведется на отдельных субконто.</p>	
	2.Передача имущества в уставный (складочный) капитал.	<p>а) согласованная стоимость передаваемого имущества больше балансовой стоимости – разница отражается в составе внереализационных доходов;</p> <p>б) согласованная стоимость передаваемого имущества ниже его балансовой стоимости - разница отражается в составе внереализационных расходов.</p>	
	3.Ценные бумаги, по которым можно определить текущую рыночную	Ценные бумаги, котирующиеся на организованном рынке, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости	п.20, п.25 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

	СТОИМОСТЬ.	<p>путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Корректировка стоимости данных ценных бумаг осуществляется поквартально.</p> <p>При выбытии ценных бумаг, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.</p>	
	4.Ценные бумаги, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Ценные бумаги учитываются по номиналу. 2.Разница между номиналом и покупной ценой , включая оплаченный купонный доход, учитывается в качестве доходов либо расходов будущих периодов. 3. Проценты начисляются в конце каждого месяца в соответствии с условиями эмиссии ценной бумаги. 4. Начисленные проценты увеличивают учетную стоимость ценной бумаги и включаются в прочие доходы. 5. Разница между номиналом и покупной ценой списывается с доходов либо с расходов будущих периодов на финансовый результат в момент реализации либо погашения ценной бумаги. 6.Ценные бумаги отражаются на следующих счетах бухгалтерского учета: -векселя, полученные в оплату продукции, работ, услуг. – на отдельном субсчете к счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»; - прочие ценные бумаги – на счете 58 «Финансовые вложения». 7.Ценные бумаги оцениваются при их списании по себестоимости каждой единицы. 8.Учитывать сумму по оценке ценных бумаг на счете 97 «Расходы будущих периодов» и относить на затраты при их продаже. 9.При выбытии актива стоимость определяется исходя из оценки по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. 	<p>Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Инструкция по применению Плана счетов. Письмо МФ РФ №142 от 31/10-1994г. «О порядке отражения в бухгалтерском учете и отчетности операций с векселями, применяемыми при расчетах организациями за поставку товаров, выполненные работы и оказанные услуги».</p> <p>П.26 ПБУ 19/02</p>

		8.Применение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».	
	1.Порядок учета возникающих разниц.	Возникающие разницы отражаются на субсчетах бухгалтерского учета.	п.2 ПБУ 18/02
	2. Момент отражения в учете возникающих разниц.	Учет разниц осуществляется по их видам в целом за отчетный период.	п.7, п.13 ПБУ 18/02
	3.Отражение сумм ОНА и ОНО.	Суммы ОНА и ОНО в бухгалтерском балансе отражаются развернуто.	
		9.Особенности бухгалтерского учета организации, связанные с наличием обособленных подразделений, филиала.	
	Порядок бухгалтерского учета в филиалах и обособленных подразделениях.	<p>1.Обособленные подразделения не выделяются на отдельный баланс, имущество учитывается на балансе предприятия.</p> <p>2.Филиал ведет отдельный баланс с использованием плана счетов общества. При составлении сводного баланса, остатки на счетах филиала добавляются к остаткам общества.</p> <p>3.Передача основных средств, затрат, тмц, услуг, незавершенного производства происходит через 79 счет.</p> <p>4.Кассовая книга ведется двумя разделами.</p> <p>5.Филиалу присваивается индекс в расчетных документах буква Ф.</p>	<p>План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению.</p> <p>Ст.55 Гражданский Кодекс РФ</p> <p>Федеральный Закон №208-ФЗ от 26.12.1995г. «Об акционерных обществах»</p>

Требования к аналитике по счетам бухгалтерского учета

1. Счет 01 «Основные средства».
 - Группа основных средств
 - Инвентарный объект
 - Место нахождения (подразделение)
 - Состояние (действует; на консервации; не используется в производстве)
 - Приобретены у предприятий группы; приобретены у внешних предприятий
2. Счет 02 «Амортизация основных средств».
 - Группа основных средств
 - Инвентарный объект
3. Счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности».
 - Группа
 - Инвентарный объект
 - Место нахождения (подразделение)
 - Приобретены у предприятий группы; приобретены у внешних предприятий
4. Счет 04 «Нематериальные активы».
 - Группа
 - Инвентарный объект
 - Приобретены у предприятий группы; приобретены у внешних предприятий
5. Счет 05 «Амортизация нематериальных активов».
 - Группа
 - Инвентарный объект
6. Счет 07 «Оборудование к установке».
 - Оборудование
 - Место нахождения (подразделение)
 - Приобретены у предприятий группы; приобретены у внешних предприятий
7. Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы».
 - Внеоборотный актив
 - Место нахождения (подразделение)
 - Приобретены у предприятий группы; приобретены у внешних предприятий
8. Счет 09 «Отложенный налоговый актив».
9. Счет 10 «Материалы».
 - Материалы
 - Места хранения (подразделения)
 - Приобретены у предприятий группы; приобретены у внешних предприятий
10. Счет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».
 - Вид резерва

- Места хранения (подразделения)
 - 11. Счет 15 «Товары (материалы) в пути»
 - Номенклатура
 - Склады
11. Счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».
- Вид отклонений
 - Приобретены у предприятий группы; приобретены у внешних предприятий
12. Счет 19 «НДС по приобретенным материальным ценностям».
- Контрагент, договор, счет-фактура
 - Ставки НДС
 - Предприятия группы; внешние предприятия
13. Счет 20 «Основное производство».
- Элемент затрат
 - Подразделение
14. Счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства».
- Элемент затрат
 - Подразделение
15. Счет 23 «Вспомогательные производства».
- Элемент затрат
 - Подразделение
16. Счет 25 «Общепроизводственные расходы».
- Элемент затрат
 - Подразделение
 - Приобретены у предприятий группы; приобретены у внешних предприятий
17. Счет 26 «Общехозяйственные расходы».
- Элемент затрат
 - Подразделение
 - Приобретены у предприятий группы; приобретены у внешних предприятий
18. Счет 28 «Брак в производстве».
- Элемент затрат
 - Подразделение
19. Счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».
- Элемент затрат
 - Подразделение
20. Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».
- Вид продукции
 - Номенклатура
 - Место хранения
21. Счет 41 «Товары».
- Номенклатура

- Места хранения (подразделения)
 - Ставки НДС
 - Приобретены у предприятий группы; приобретены у внешних предприятий
22. Счет 42 «Торговая наценка».
- Ставка НДС
 - Подразделение
23. Счет 43 «Готовая продукция».
- Вид продукции
 - Номенклатура
 - Место хранения
24. Счет 44 «Расходы на продажу».
- Элемент затрат
 - Подразделение
 - Приобретены у предприятий группы; приобретены у внешних предприятий
25. Счет 45 «Товары отгруженные».
- Контрагент, договор, счет-фактура
 - Номенклатура
 - Ставки НДС
 - Экспорт / Россия
 - Приобретены у предприятий группы; приобретены у внешних предприятий
26. Счет 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам».
- Вид номенклатуры
27. Счет 50 «Касса».
- Рубли, валюта (по видам валют)
28. Счет 51 «Расчетные счета».
- Банковские счета
29. Счет 52 «Валютные счета».
- Банковские счета
 - По видам валют
30. Счет 55 «Специальные счета в банках».
- Банковские счета
 - Рубли, валюта (по видам валют)
31. Счет 57 «Переводы в пути».
- Рубли, валюта (по видам валют)
32. Счет 58 «Финансовые вложения (ценные бумаги)».
- Эмитент
 - Виды ценных бумаг (векселя, акции, облигации)
 - Объект финансовых вложений

- Ценные бумаги предприятий группы; внешних предприятий; ассоциированных сторон
33. Счет 58 «Финансовые вложения (выданные займы)».
- Контрагент, договор
 - Займы предприятий группы; внешних предприятий; ассоциированных сторон
 - Рублевые, валютные (по видам валют), в условных единицах (по видам условных единиц)
34. Счет 59 «Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги».
- Эмитент
 - Виды ценных бумаг (векселя, акции, облигации)
 - Объект финансовых вложений
 - Ценные бумаги предприятий группы; внешних предприятий; ассоциированных сторон
35. Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».
- Контрагент, договор, счет-фактура
 - Рублевые, валютные (по видам валют), в условных единицах (по видам условных единиц)
 - Предприятия группы; внешние предприятия; ассоциированные предприятия
 - Вид расчетов (экспорт, комиссия, прочие)
36. Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».
- Контрагент, договор, счет-фактура
 - Рублевые, валютные (по видам валют), в условных единицах (по видам условных единиц)
 - Долгосрочные; краткосрочные
 - Предприятия группы; внешние предприятия; ассоциированные предприятия
 - Вид расчетов (экспорт, комиссия, прочие)
37. Счет 63 «Резервы по сомнительным долгам».
- Контрагент, договор, счет-фактура
 - Рублевые, валютные (по видам валют), в условных единицах (по видам условных единиц)
 - Предприятия группы; внешние предприятия; ассоциированные предприятия
 - Вид расчетов (экспорт, комиссия, прочие)
38. Счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».
- Кредит; займ
 - Контрагент, договор
 - Срочные; просроченные
 - Рублевые, валютные (по видам валют), в условных единицах (по видам условных единиц)
 - Предприятия группы; внешние предприятия; ассоциированные предприятия
39. Счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».
- Кредит; займ
 - Контрагент, договор
 - Срочные; просроченные

- Рублевые, валютные (по видам валют), в условных единицах (по видам условных единиц)
 - Предприятия группы; внешние предприятия; ассоциированные предприятия
40. Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам».
- Налог, сбор
 - Бюджет
41. Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».
- Налог, сбор
 - Бюджет
42. Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».
- Сотрудники
 - Подразделения
43. Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами».
- Сотрудники
 - Подразделения
44. Счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».
- Сотрудники
 - Подразделения
 - Вид расчетов
45. Счет 75 «Расчеты с учредителями».
- Учредители
46. Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».
- Контрагент, договор, счет-фактура
 - Рублевые, валютные (по видам валют), в условных единицах (по видам условных единиц)
 - Предприятия группы; внешние предприятия; ассоциированные предприятия
 - Вид расчетов (экспорт, комиссия, прочие)
47. Счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты».
- Подразделения (филиалы)
 - Виды расчетов
48. Счет 80 «Уставный капитал».
49. Счет 81 «Собственные акции (доли)».
50. Счет 82 «Резервный капитал».
51. Счет 83 «Добавочный капитал».
- Инвентарный объект
52. Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

- Нераспределенная прибыль (убыток) прошлых лет; нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года
53. Счет 86 «Целевое финансирование».
54. Счет 90 «Продажи».
- Страны, рынки сбыта
 - Вид продукции
 - Предприятия группы; внешние предприятия; ассоциированные предприятия
55. Счет 91 «Прочие доходы и расходы».
- Вид прочих доходов (расходов)
 - Предприятия группы; внешние предприятия; ассоциированные предприятия
56. Счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».
- Вид недостач
57. Счет 96 «Резервы предстоящих расходов».
- Вид резерва
58. Счет 97 «Расходы будущих периодов».
- Вид расходов будущих периодов
 - Получено от предприятий группы; внешних предприятий
59. Счет 98 «Доходы будущих периодов».
- Вид доходов будущих периодов
 - Получено от предприятий группы; внешних предприятий
60. Счет 99 «Прибыли и убытки».
- Прибыли и убытки
61. Счет 001 «Арендованные основные средства».
- Группа основных средств
 - Инвентарный объект
 - Место нахождения (подразделения)
 - Контрагент, договор
 - Арендовано у предприятий группы; внешних предприятий
62. Счет 002 «ТМЦ, принятые на ответ-хранение».
- Контрагент, договор, накладная
 - Номенклатура
 - Место нахождения (подразделение)
 - ТМЦ предприятий группы; внешних предприятий
63. Счет 003 «Материалы, принятые в переработку».
- Контрагент, договор, накладная
 - Номенклатура
 - Место нахождения (подразделение)
 - Материалы предприятий группы; внешних предприятий
64. Счет 004 «Товары, принятые на комиссию».

- Контрагент, договор, накладная
 - Номенклатура
 - Место нахождения (подразделение)
 - Товары предприятий группы; внешних предприятий
65. Счет 005 «Оборудование, принятое для монтажа».
- Контрагент, договор, накладная
 - Оборудование
 - Место нахождения (подразделение)
 - Оборудование предприятий группы; внешних предприятий
66. Счет 006 «Бланки строгой отчетности».
67. Счет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов».
- Контрагент, договор
 - Предприятия группы; внешние предприятия
68. Счет 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные».
- Контрагент, договор
 - Предприятия группы; внешние предприятия
69. Счет 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».
- Контрагент, договор
 - Предприятия группы; внешние предприятия
70. Счет 010 «Износ основных средств».
- Группа основных средств
 - Инвентарный объект
 - Место нахождения (подразделения)
71. Счет 011 «Основные средства, сданные в аренду».
- Группа основных средств
 - Инвентарный объект
 - Контрагент, договор
 - Предприятия группы; внешние предприятия

Приложение № 4

Положение о порядке проведения инвентаризаций имущества и обязательств предприятия.

Инвентаризации имущества и обязательств предприятия проводить в следующие сроки:

1. Объектов основных средств – один раз в три года по состоянию на 01/10. – председатель комиссии – технический директор (лицо, назначенное генеральным директором).

2. Запасных частей, инструмента и приспособлений, абразивного инструмента, спецодежды, незавершенного капитального строительства, оборотной тары – по состоянию на 01/10. Председатель – технический директор (лицо, назначенное генеральным директором).

3. По расчетам платежей в бюджет и внебюджетными фондами, с банками, расчетов по оплате труда, по расходам будущих периодов – по состоянию на 01/10 и 01/01. Председатель комиссии – главный бухгалтер.

4. Основных и вспомогательных материалов, покупных полуфабрикатов, топлива – по состоянию 01/10. Председатель - директор по закупкам, начальник УМТС (лицо, назначенное генеральным директором).

5. Готовой продукции, товаров – по состоянию на 01/10. Председатель комиссии – зам. директора по производству, начальник отдела складов (лицо, назначенное генеральным директором).

6. Незавершенного производства – по состоянию на 1-ое число месяца или 1-ое число квартала (в зависимости от практики, принятой на предприятии). Председатель комиссии – зам. директора по производству.

7. Драгметаллов и драгкамней- по состоянию на 01/07 и 01/01. Председатель комиссии – технический директор.

8. Денежных средств в кассе и бланков строгой отчетности –ежемесячно. Председатель комиссии – зам. главного бухгалтера.

9. Расчетов с дебиторами и кредиторами – ежеквартально. Председатель комиссии – руководитель финансовой службы.

10. Приборов, лабораторного оборудования и средств автоматизации – по состоянию на 01/10.

Инвентаризации проводятся комиссиями, назначаемые приказами по заводу.

ПОЛОЖЕНИЕ

Учетная политика ОАО «Московский подшипник» в целях налогообложения на 2011г.

1. Установить, что налоговый учет осуществляется бухгалтерской службой ОАО «Московский подшипник» на основе корректировки данных бухгалтерского учета.
2. Использовать компьютерную технологию обработки информации, используемой для налогового учета.
3. Применять для подтверждения данных налогового учета первичные учетные документы (включая данные оборотных, сальдовых ведомостей, бухгалтерские справки), оформленные в соответствии с законодательством РФ.
4. Обеспечить учет выручки от реализации:
 - продукции собственного производства;
 - работ (услуг) собственного производства;
 - прочего имущества;
 - амортизируемого имущества;
 - товаров (работ, услуг) по объектам обслуживающих хозяйств.
5. Моментом определения налоговой базы для целей исчисления НДС согласно ст.167 НК РФ считать наиболее раннюю из следующих дат:
 - день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг, имущественных прав);
 - день оплаты или частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав).
6. Обеспечить отдельный учет операций, подлежащих налогообложению по ставкам 18 %, 0% и не облагаемых НДС в соответствии с приложением №2. НДС по материалам, товарам, работам, услугам распределяется между экспортом и реализацией продукции и товаров на территории РФ в соответствии с приложением № 3 к данному Положению.
7. Установить, что дата получения дохода в целях исчисления налога на прибыль определяется по методу начисления в соответствии со ст. 271 и 272 НК РФ.
8. Применять метод оценки по средней себестоимости, определяемой ежедневно (способ расчета скользящей оценки) размера материальных доходов при их отпуске в производство и прочем выбытии для всех видов (групп) сырья и материалов.
9. Специальная оснастка стоимостью свыше 20 тыс. руб. и сроком использования более 1-го года погашается организацией линейным способом в течение срока эксплуатации.

Стоимость специальной оснастки, менее 20 тыс. руб. предназначенной для индивидуальных заказов или используемой в массовом производстве, погашается в момент передачи в производство (эксплуатацию) соответствующей оснастки.

10. Применять по амортизируемым объектам линейный метод амортизации. Срок полезного использования определять исходя из ожидаемого срока использования этого объекта по нижнему пределу, установленному для амортизационной группы с добавлением одного месяца.
11. Амортизируемым имуществом признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся на праве собственности, используются для извлечения дохода, стоимость которых погашается путем начисления амортизации и со сроком полезного использования более 12 месяцев. Активы в отношении которых выполняются вышеперечисленные условия и первоначальной стоимостью не более 40 000 руб. за единицу отражаются в составе материально- производственных запасов и подлежат списанию в общем порядке. Не подлежат амортизации земля и иные объекты природопользования.
12. Переоценку объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производить.
13. При определении нормы амортизации по приобретенным основным средствам, бывшим в употреблении, устанавливать срок их полезного использования с учетом количества лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками
14. Расходы на капитальные вложения на О.С. с 3 по 7 группы в размере 30 процентов и 1, 2, 8, 9, 10 группы в размере 10 процентов первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно) понесенных в случаях достройки, дооборудования, модернизации, технического перевооружения основных средств включаются в состав расходов отчетного (налогового) периода (амортизационная премия).
15. Амортизацию нематериальных активов начислять линейным способом исходя из срока полезного использования. При невозможности установления срока полезного использования амортизацию начислять исходя из 10 лет.
16. Оценку остатков незавершенного производства и готовой продукции на конец текущего (отчетного) периода производить на основании данных первичных учетных документов (в количественном выражении) о движении и остатках сырья и материалов, готовой продукции по цехам и прочим производственным подразделениям и сумме осуществленных в текущем отчетном (налоговом) периоде прямых расходов.
17. Распределять прямые расходы на остатки незавершенного производства, готовой продукции на складе, отгруженной, но не реализованной, в соответствии с методикой, приведенной в приложении № 2 к настоящему Положению. При расчете коэффициента распределения прямых затрат - остатки незавершенного производства и готовой продукции филиала добавляются к остаткам общества.

18. К прямым расходам относятся расходы, сформированные на 20 б/сч в полной сумме, 23 б/сч за исключением услуг сторонних организаций, а также расходы по 25 б/счету в части амортизации основных средств.
19. К косвенным расходам относить оставшуюся часть расходов по 25 б/счету, 26 б/счету, 44 б/счету и услуги сторонних организаций по 23 б/счету. Амортизационная премия по основным средствам включается в состав косвенных расходов (в соответствии с п.9 ст.258 НК).
20. Проценты, начисленные по кредитам и займам, полностью относятся на расходы с учетом положений ст. 269 НК РФ в пределах ставки рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,8 раза – при оформлении долгового обязательства в рублях и равной произведению ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации и коэффициента 0,8-по долговым обязательствам в иностранной валюте.
21. Уплату авансовых платежей по налогу на прибыль производить исходя из одной трети фактически уплаченного квартального платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей.
22. На основании п.4 ст.170 НК РФ не ведется отдельный учет входного «НДС» в тех налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5% общей величины совокупных расходов на производство.
23. Удержанная сумма за неотработанный отпуск при увольнении не уменьшает налоговую базу по налогам и страховым взносам.
24. Обособленные подразделения не выделяются на отдельный баланс, имущество учитывается на балансе организации.
25. Настоящая учетная политика является обязательной для всех обособленных подразделений.

**ПОРЯДОК РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ПРЯМЫХ РАСХОДОВ
НА ОСТАТКИ НЕЗАВЕРШЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА
И ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ НА СКЛАДЕ**

1. Сумма прямых расходов распределяется на остатки НЗП в доле, соответствующей доле таких остатков в исходном сырье (в натуральных измерителях), за минусом технологических потерь и потерь от брака.
2. В качестве исходного сырья для распределения прямых расходов принять количество металла всех видов, идущего на изготовление подшипников и свободных деталей.
3. Стоимость остатка НЗП на конец месяца рассчитывается по алгоритму:
 - а) определяется доля НЗП на конец месяца в исходном сырье в натуральном выражении:

$$Д = \frac{НЗПк}{НЗПн + Р_{мтм}}$$

где: НЗПн, количество металла в незавершенном производстве
НЗПк соответственно на начало и конец месяца;
Р_{мтм} расход металла на производство продукции текущего
месяца.

- б) определяется стоимость остатка НЗП на конец месяца в денежном выражении:

$$НЗП_{кпр} = (НЗП_{нпр} + Пр_{тм}) * Д$$

где: НЗП_{нпр}, стоимость незавершенного производства на начало
и конец месяца по прямым расходам;
НЗП_{кпр} прямые расходы текущего месяца в денежном
Пр_{тм} выражении.

4. Сумму прямых расходов, приходящихся на остатки готовой продукции на складе, осуществлять по следующему алгоритму:
 - а) определяется сумма прямых расходов, приходящаяся на выпущенную продукцию:

$$Пр_{вгп} = НЗП_{нпр} + Пр_{тм} - НЗП_{кпр}$$

б) определяется сумма прямых расходов, приходящаяся на остаток готовой продукции на конец месяца:

$$ПР_{гпк} = \frac{(О_{гпн} + В_{гп}) \text{ руб.}}{(О_{гпн} + В_{гп}) \text{ шт.}} * О_{гпк} \text{ шт.}$$

где:	сумма прямых расходов в денежном выражении, приходящаяся на остатки готовой продукции текущего месяца;
(О _{гпн} +В _{гп}) руб.	
(О _{гпн} +В _{гп}) шт.	сумма остатка готовой продукции и выпуска готовой продукции текущего месяца в натуральном выражении.
О _{гпк} шт.	остаток готовой продукции на конец месяца в штуках.

**ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ РАЗДЕЛЬНОГО УЧЕТА МЕЖДУ ОБЛАГАЕМЫМИ И
НЕ ОБЛАГАЕМЫМИ НДС ОПЕРАЦИЯМИ (П.4 СТ.170 НК РФ) .**

Вся сумма входного НДС, предъявленная поставщиками в текущем налоговом периоде и отраженная по дебету счета 19, субсчет «НДС по облагаемым и необлагаемым операциям» распределяется в соответствующей пропорции (расчетной от выручки) на субсчет НДС по облагаемым операциям.

Оставшаяся часть налога (не принимаемая к вычету) относится в дебет счета учета соответствующих объектов учета:

- общехозяйственные расходы (26);
- основные средства (01);
- нематериальные активы (04);
- МПЗ (10);
- основное производство (20).

**ПОРЯДОК ВОЗМЕЩЕНИЯ НДС ПО МАТЕРИАЛАМ,
ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ПРИ ИЗГОТОВЛЕНИИ
ЭКСПОРТНОЙ ПРОДУКЦИИ**

1. Выручка (Кт 90.1,91.1 счетов по экспорту) от экспорта/выручка всего
(Кредитовые обороты по всем субсчетам 90.1,91.1 счетов облагаемых НДС операций) = К
(коэффициент).
2. Сумма НДС всего по оприходованным материальным затратам и оказанным услугам (Дт
19.03 НДС по приобретенным МПЗ и Дт 19.04 НДС по услугам) умножается на К =
сумма НДС, приходящаяся на затраты по выпуску экспорта, и относится на счет 19.07
(отложенный НДС по оприходованным материальным затратам по экспорту).
Дт 68.2 Кт 19.07 сумма сторно
3. При документальном подтверждении обоснованности применения налоговой ставки 0
процентов при экспорте, НДС принимается к зачету в НДС внутренний (внутренний
рынок)
Дт 68.2 Кт 19.07

Приложение № 4
к Положению «Учетная политика
в целях налогообложения»

Деление входного НДС по общехозяйственным расходам между операциями, облагаемыми НДС и освобождаемыми от этого налога.

Не распределять суммы НДС если в налоговом периоде доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не облагаются НДС,

не превышает 5% от общей величины расходов.(абз.9 п.4 ст 170НК РФ)

1.Реализация ценных бумаг: векселя, облигации (кроме погашенных у векселедателя по сроку), проценты по кредитам и займам.

Учетом, хранением и реализацией ценных бумаг занимается 1 бухгалтер финансового отдела заводууправления.

К затратам по реализации ценных бумаг относить:

№ п/п	Наименование затрат	Расчет
1	Транспортные расходы	услуги АТП 1 маш/час=468,9руб. *2 маш/час(по ЦБ)=937,80
2	Услуги связи	согл договора аб.плата=252руб
3	Услуги пожарной охраны	НДС не облагаются
4	Услуги службы безопасности	Делятся пропорционально средней численности работающих.
5	Канцтовары	Затраты в месяц составляют 250 руб.
6	Амортизация компьютера	
	системный блок	317,47
	монитор	142,78
	принтер	192
7	Амортизация здания	23717 руб/2792,7м2*6м2
8	Электроэнергия	450вт в час. При работе 4ч в день.
9	Вода	потребление 1м3 в месяц
10	Сброс	1м3 в месяц
11	тепло	делим пропорционально площади заводууправления,S рабочего места 6м2
12	хоз.бытовые стоки	1м3 в месяц
	ИТОГО	

2.Для остальных операций, освобождаемых от НДС:

- сумма входного НДС общехозяйственных расходов уменьшается на сумму НДС, рассчитанную по реализации ценных бумаг;
- относится в дебет счета 26 (общехозяйственные расходы) в сумме, умноженной на коэффициент определяемый пропорцией:
выручка по необлагаемым операциям НДС (90.1,91.1) за вычетом выручки от реализации ценных бумаг, деленная на общую сумму выручки (90.1,91.1) = К

**ПОРЯДОК РАСПРЕДЕЛЕНИЯ СУММ ВХОДЯЩЕГО НАЛОГА НА
ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ В НАЛОГОВОМ ПЕРИОДЕ ПО
ПРИБРЕТЕННОМУ МЕТАЛЛУ ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ ОТХОДОВ ЧЕРНЫХ И
ЦВЕТНЫХ МЕТАЛЛОВ (П.4 СТ.170 НК РФ) .**

Вся сумма входного НДС по металлу и покупным полуфабрикатам, предъявленная поставщиками в текущем налоговом периоде и отраженная по ДТ счета 19.03 субсчет «НДС по облагаемым и необлагаемым операциям» распределяется в пропорции по следующим счетам (в случае если расходы по реализации без НДС превышают 5% от общей величины расходов по реализации.(абз.9 п.4 ст 170НК РФ)):

- ДТ счета 68.02 «Налог на добавленную стоимость», в части облагаемых НДС операций по реализации;
- ДТ счета 20 «Основное производство» (в составе прочих расходов), в части операций по реализации отходов черных и цветных металлов (освобождаются от налогообложения).

Пропорция определяется как отношение выручки от реализации отходов черных и цветных металлов (освобождаемых от налогообложения) на общую сумму выручки за минусом выручки от путевок и ценных бумаг (сч.90 и сч.91).