

# Приказ

№\*\*\*\*

31.12.2013

На основании и в соответствии с Федеральным законом РФ №402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ №34н от 29.07.1998, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденным Приказом Минфина РФ №106н от 06.10.2008, Налоговым кодексом РФ:

## ПРИКАЗЫВАЮ:

Утвердить на 2014 г. учетную политику согласно приложению.

Ген. директор ООО «\_\_\_\_\_»

И.И. Иванов

## Учетная политика на 2014 год

### Блок 1. Учетная политика в целях бухгалтерского учета

*Комментарий: Настоящая учетная политика сформирована исходя из применения принципа двойной записи. В то же время следует отметить, что в соответствии с п. 6.1 ПБУ «Учетная политика организации», утвержденного Приказом Минфина РФ №106н от 06.10.2008, при формировании учетной политики микропредприятия и социально ориентированные некоммерческие организации вправе предусмотреть в ней ведение бухгалтерского учета по простой системе (без применения двойной записи). При этом, согласно пп.б п.2 ст. 4 Федерального закона РФ «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ» №209-ФЗ от 24.07.2007, к микропредприятиям относятся малые предприятия с численностью до пятнадцати человек, а критерии для квалификации предприятия как малого предприятия установлены в статье 4 указанного закона.*

### 1. Организация учетной работы

1.1. Настоящая учетная политика устанавливает совокупность способов ведения бухгалтерского учета.

*Комментарий: Комментируемый пункт сформулирован на основании п.1 ст.8 Федерального закона РФ №402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» (далее - Закон РФ «О бухгалтерском учете»).*

1.2. Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем экономического субъекта.

*Комментарий: Данная норма воспроизводит п.1 ст.7 Закона РФ «О бухгалтерском учете».*

1.3. Бухгалтерский учет на предприятии ведется главным бухгалтером.

*Комментарий: Комментируемый пункт сформулирован в соответствии с п.3 ст.7 Закона РФ «О бухгалтерском учете», согласно которому руководитель экономического субъекта, за исключением кредитной организации, обязан возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера или иное должностное лицо этого субъекта либо заключить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета. Руководитель субъекта малого и среднего предпринимательства, а также руководитель некоммерческой организации, имеющей право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в соответствии с вышеуказанным законом, может принять ведение бухгалтерского учета на себя.*

Таким образом, иными вариантами организации ведения бухгалтерского учета (помимо возложения обязанностей по ведению бухгалтерского учета на главного бухгалтера) являются:

возложение обязанностей по ведению бухгалтерского учета на иное должностное лицо (а не главного бухгалтера);

заключение договора на ведение бухгалтерского учета.

Что касается ведения бухгалтерского учета лично руководителем предприятия, то в соответствии с действующим с 2013 года законом «О бухгалтерском учете» такая возможность предусмотрена только для субъектов малого и среднего предпринимательства. При этом критерии для отнесения той или иной организации к субъекту малого (среднего) предпринимательства установлены ст. 4 Федерального закона РФ №209-ФЗ от 24.07.2007 «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ». В частности, учитывая, что ст. 4 этого закона не допускает отнесение к субъектам малого (среднего) предпринимательства организаций, доля участия в уставном капитале которых Российской Федерации, субъектов РФ, муниципальных образований, иностранных юридических лиц или иностранных граждан превышает двадцать пять процентов, в таких организациях руководитель не имеет права возложить обязанности по ведению бухгалтерского учета на себя.

1.4. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю организации.

...

1.5. Главный бухгалтер обязан:

...

## **2. Методология ведения бухгалтерского учета**

2.1. Предприятием в бухгалтерской отчетности информация по сегментам не раскрывается.

*Комментарий: В соответствии с п.2 ПБУ «Информация по сегментам», утв. Приказом Минфина РФ №143н от 08.11.2010, организации, не являющиеся эмитентами публично размещаемых ценных бумаг, обязаны применять это положение по бухгалтерскому учету только в случае принятия ими решения о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности. Таким образом, в настоящем пункте можно установить обязанность предприятия применять соответствующее ПБУ. Что касается организаций - эмитентов публично размещаемых ценных бумаг, то они обязаны раскрывать в пояснениях к бухгалтерской отчетности информацию по сегментам в обязательном порядке.*

В случае, если предприятие обязано раскрывать в пояснениях к бухгалтерской отчетности информацию по сегментам или если предприятие приняло решение раскрывать соответствующую информацию добровольно, то в учетной политике следует установить перечень отчетных сегментов исходя из ее организационной и управленческой структуры (см. п.12 ПБУ «Информация по сегментам»).

2.2. Регистры бухгалтерского учета формируются с помощью применяемого программного обеспечения \_\_\_\_\_ (указать название используемой программы) по соответствующим формам. При этом регистры бухгалтерского учета должны содержать следующие обязательные реквизиты:

....

2.3. ....

2.4. ....

2.5. ....

2.6. ....

## **3. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, контроля за движением материальных запасов**

3.1. Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности на предприятии проводится инвентаризация активов и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Инвентаризация производится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. Приказом Минфина РФ №49 от 13.06.1995.

Проведение инвентаризации обязательно:

- при ...

- .....

3.2. ....

#### **4. Учет амортизируемого имущества**

4.1. Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

.....

4.2. При установлении сроков полезного использования приобретаемого имущества в целях его отнесения в бухгалтерском учете к основным средствам или средствам в обороте исходить из следующего:

4.2.1. ....

4.2.2. ....

4.2.3. ....

4.3. ....

4.4. ....

4.5. ....

4.6. ....

4.7. ....

4.8. ....

4.9. ....

4.10. ....

4.11. ....

4.12. ....

4.13. ....

4.14. ....

4.15. ....

#### **5. Учет капитальных вложений**

5.1. ....

5.2. ....

## 6. Учет материалов и товаров

6.1. В качестве материально-производственных запасов к бухгалтерскому учету принимается имущество, отвечающее требованиям ПБУ «Учет материально-производственных запасов», утв. Приказом Минфина РФ №44н от 09.06.2001 (далее – ПБУ «Учет материально-производственных запасов»).

6.2. ....

6.3. ....

6.4. ....

6.5. ....

6.6. ....

6.7. ....

6.8. Тара принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

*Комментарий: В случае наличия в организации значительной номенклатуры и высокой скорости оборачиваемости тары разрешается вести учет тары в учетных ценах. Учетные цены, в этом случае, устанавливаются организацией самостоятельно, дифференцированно по видам тары (наименованиям, размерам, сортам и т.п.) - см. п.166 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. В этом случае разницы между фактической себестоимостью тары и ее учетными ценами относятся на финансовые результаты деятельности предприятия.*

6.9. ....

6.10. ....

6.11. ....

6.12. При отсутствии номенклатурного учета товаров в розничной торговле сумма торговой наценки, относящаяся к остаткам товаров, определяется по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в следующем порядке:

.....

## 7. Учет специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды

7.1. Аналитический учет специальной оснастки и специальной одежды ведется по их наименованиям.

*Комментарий: В соответствии с пунктом 43 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утв. Приказом Минфина РФ №135н от 26.12.2002 (далее – Методические указания по бухгалтерскому учету специальной оснастки и специальной одежды) организации со значительным количеством наименований (видов) специальной оснастки могут с целью снижения трудоемкости учетных работ осуществлять учет наличия и движения специальной оснастки не по наименованиям, а в целом по ее укрупненным комплектам, объединенным (сгруппированным) по видам изготавливаемой продукции (работ, услуг).*

7.2. Срок службы специальной одежды определяется исходя из норм, установленных законодательством РФ. При выдаче работникам специальной одежды, специальной обуви, сверх установленных норм применяются следующие сроки службы:

.....

7.3. ....

7.4. ....

- 7.5. ....
- 7.7. ....
- 7.8. ....
- 7.9. ....
- 7.10. ....

## **8. Учет расходов на производство и продажу готовой продукции**

8.1. Учет расходов на производство ведется по видам деятельности на счетах 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства». По дебету указанных счетов отражаются прямые расходы на производство готовой продукции (работ, услуг).

Расходы, которые нельзя отнести напрямую к какому-либо виду деятельности (косвенные расходы), отражаются на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы».

- 8.2. ....
- 8.3. ....
- 8.4. ....

## **9. Учет готовой продукции**

9.1. Остатки готовой продукции на складе (иных местах хранения) на конец (начало) отчетного периода оцениваются по фактической производственной себестоимости.

*Комментарий: В соответствии с п. 204 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утв. Приказом Минфина РФ №119н от 28.12.2001, в аналитическом бухгалтерском учете и местах хранения готовой продукции в качестве учетных цен можно также применять:*

- нормативную себестоимость;*
- договорные цены.*

*Применение варианта оценки готовой продукции по нормативной себестоимости целесообразно в отраслях с массовым и серийным характером производства и с большой номенклатурой готовой продукции. Положительными сторонами применения нормативной себестоимости в качестве учетной цены являются удобство при осуществлении оперативного учета движения готовой продукции и стабильность учетных цен.*

*Фактическая производственная себестоимость в качестве учетной цены продукции применяется, как правило, при единичном и мелкосерийном производствах, а также при выпуске массовой продукции небольшой номенклатуры.*

*Договорные цены в качестве учетных цен применяются преимущественно при стабильности таких цен.*

*Если учет готовой продукции ведется по нормативной себестоимости или по договорным ценам, то разница между фактической себестоимостью и стоимостью готовой продукции по учетным ценам учитывается на счете 43 "Готовая продукция" по отдельному субсчету "Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от учетной стоимости". Отклонения на этом субсчете учитываются в разрезе номенклатуры, либо отдельных групп готовой продукции, либо по организации в целом.*

*Независимо от метода определения учетных цен общая стоимость готовой продукции (учетная стоимость плюс отклонения) должна равняться фактической производственной себестоимости этой продукции.*

*Кроме того, п.59 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ допускаются учет готовой продукции по прямым статьям затрат.*

## 10. Учет торговых операций

10.1. Расходы, связанные с продажей покупных товаров, учитываются на счете 44 «Расходы на продажу».

10.2. Расходы по хранению товаров: оплата труда работников складов, суммы страховых взносов на обязательное страхование, амортизация, ремонт и содержание основных средств, используемых при хранении и перемещении товаров, другие расходы, непосредственно связанные с хранением товаров учитываются в составе расходов на продажу.

.....

10.3. ....

10.4. Суммы транспортных расходов, приходящихся на нерезализованные в отчетном месяце товары, исчисляются в следующем порядке:

.....

10.5. ....

## 11. Учет выручки от реализации товаров (работ, услуг)

11.1. Учет реализации продукции, товаров (работ, услуг) в бухгалтерском учете осуществляется на основе метода начисления, при котором определение выручки от реализации производится исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

*Комментарий: В соответствии с ПБУ «Доходы организаций», утв. Приказом Минфина РФ №32н от 06.05.1999, субъекты малого предпринимательства, за исключением эмитентов публично размещаемых ценных бумаг, а также социально ориентированные некоммерческие организации вправе признавать выручку по мере поступления денежных средств от покупателей (заказчиков) при соблюдении условий, определенных в подпунктах "а", "б", "в" и "д" пункта 12 указанного ПБУ. Таким образом, соответствующие организации имеют право в учетной политике заложить метод признания выручки по мере поступления денежных средств от покупателей (заказчиков). В этом случае, в соответствии с п.18 ПБУ «Расходы организации», утв. Приказом Минфина РФ №33н от 06.05.1999, принявшие такое решение организации должны заложить в учетной политике признание расходов после осуществления погашения задолженности.*

11.2. Доходами от обычных видов деятельности признаются следующие доходы:  
от реализации готовой продукции

...

*Комментарий: Здесь необходимо указать какие доходы организация признает доходами от обычных видов деятельности (например, являются ли доходами от обычных видов деятельности доходы от сдачи имущества в аренду).*

Остальные доходы организации являются прочими поступлениями в соответствии с п.4 ПБУ «Доходы организаций», утв. Приказом Минфина РФ №32н от 06.05.1999 (далее – ПБУ «Доходы организаций»).

11.3. ....

## **12. Учет резервов предстоящих расходов**

12.1. Предприятием создаются резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

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

*Комментарий: Комментируемый пункт сформулирован в соответствии с п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. То есть создание резервов сомнительных долгов является обязательным.*

Кроме того, Предприятием создаются:

.....

## **13. Учет расходов будущих периодов**

13.1. В составе расходов будущих периодов учитываются:

.....

13.2. ....

## **14. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы**

14.1. Информация о расходах по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам отражается в бухгалтерском учете в качестве вложений во внеоборотные активы.

.....

14.2. ....

14.3. ....

## **15. Учет финансовых вложений и заемных средств**

15.1. К учету в составе финансовых вложений организации принимаются активы, отвечающие требованиям, изложенным в п.2 ПБУ «Учет финансовых вложений», утв. Приказом Минфина РФ №126н от 10.12.2002. В том числе, в составе финансовых вложений учитывается дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования. Не относятся к финансовым вложениям векселя, выданные организацией - векселедателем организации - продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги.

.....

15.2. ....

15.3. ....

15.4. ....

- 15.5. ....
- 15.6. ....
- 15.7. ....
- 15.8. ....
- 15.9. ....
- 15.10. ....
- 15.11. ....

## **16. Учет расчетов по налогу на прибыль**

16.1. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

- .....
- 16.2. ....
- 16.3. ....
- 16.4. ....
- 16.5. ....
- 16.6. ....
- 16.7. ....

## **17. Порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

17.1. Исправление ошибок и раскрытие информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности осуществляются в порядке, установленном в Положении по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденном Приказом Минфина РФ №63н от 28.06.2010.

- .....
- 17.2. ....
- 17.3. ....
- 17.4. ....

## **18. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

*Комментарий: Согласно п.3 ПБУ "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утв. Приказом Минфина РФ №167н от 13.12.2010 г., указанное положение может не применяться субъектами малого предпринимательства, за исключением субъектов малого предпринимательства - эмитентов публично размещаемых ценных бумаг, а также социально ориентированными некоммерческими организациями. Соответственно, указанные организации могут заложить в учетной политике положение, в соответствии с которым они не применяют ПБУ "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы".*

18.1. Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- .....
- 18.2. ....



- 18.3. ....
- 18.4. ....
- 18.5. ....
- 18.6. ....

## **Блок 2. Учетная политика для целей налогообложения**

1. Учетная политика для целей налогообложения - выбранная налогоплательщиком совокупность допускаемых Налоговым кодексом РФ способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика.

*Комментарий: Настоящий пункт сформулирован в соответствии с п.2 ст.11 Налогового кодекса РФ.*

- 2. ....
- 3. ....

4. Суммы НДС, относящиеся к товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых облагаются НДС по ставке 0 процентов, исчисляются по каждому факту такой реализации.

При реализации товаров (работ, услуг) собственного производства расчет соответствующего НДС осуществляется в следующем порядке:

- (1) .....
- (2) .....
- (3) .....
- (4) .....
- (5) .....
- .....

***ВНИМАНИЕ!** В соответствии с пп. 5 п. 3 ст. 170 Налогового кодекса РФ при совершении операций, облагаемых НДС по ставке 0 %, восстановлению подлежат, в том числе, суммы НДС, принятые к вычету по основным средствам и нематериальным активам. В то же время, порядок исчисления соответствующих сумм НДС налоговым законодательством не определен. В частности, нормативно-правовыми актами не определено, с какой стоимости (остаточной или первоначальной) следует восстанавливать налог по основным средствам и нематериальным активам, которые до операции, облагаемой НДС по ставке 0 процентов, уже частично амортизировались. Кроме того, нет четкости в вопросе о том, надо ли восстанавливать НДС по основным средствам и нематериальным активам при каждой отгрузке товаров на экспорт, а затем опять предъявлять его к вычету, или это нужно сделать только при первой операции, облагаемой НДС по ставке 0 процентов с использованием этого объекта амортизируемого имущества. Исходя из изложенного, в учетной политике целесообразно установить порядок исчисления сумм НДС, подлежащих восстановлению в соответствии с пп. 5 п. 3 ст. 170 Налогового кодекса РФ по основным средствам и нематериальным активам с учетом специфики деятельности налогоплательщика и его готовности доказывать выбранный им способ в судебном порядке.*

*При этом целесообразно обратить внимание на Письмо Минфина РФ №03-07-15/56 от 01.06.2012, которое было направлено для сведения и использования в работе Письмом ФНС РФ №ЕД-4-3/9782@ от 14.06.2012. Согласно указанному письму:*

- 1) НДС, принятый к вычету, восстанавливается пропорционально остаточной (балансовой) стоимости основного средства без учета переоценки;
- 2) восстанавливаемая сумма налога исчисляется с учетом доли, в которой основное средство используется для экспортных операций;
- 3) если основное средство в дальнейшем продолжает использоваться для операций, облагаемых по нулевой ставке, то налог, восстановленный при первой экспортной отгрузке, повторно не восстанавливается.

Вместе с тем, некоторые разъяснения указанного письма ВАС РФ признан не соответствующими налоговому законодательству и не подлежащими применению (Решение ВАС РФ от 26.02.2013 N 16593/12). Из принятого ВАС РФ документа следует, что:

1) восстановлению подлежит НДС, ранее принятый к вычету по основным средствам, которые стали использоваться налогоплательщиком для операций по реализации товаров (работ, услуг), облагаемых по ставке 0%. Если основные средства применяются при производстве таких товаров (работ, услуг), то восстанавливать налог не нужно.

2) восстановлению подлежит НДС в полной сумме, которая ранее была принята к вычету, без учета доли, в которой основное средство стало использоваться для операций, облагаемых по нулевой ставке.

3) если однажды НДС был восстановлен, и затем на момент подтверждения нулевой ставки снова был принят к вычету, то при последующем использовании этого основного средства в деятельности, облагаемой НДС по ставке 0%, налог опять следует восстановить.

Вышеуказанные разъяснения Минфина России, данные в Письме от 01.06.2012 N 03-07-15/56 в части, признанной недействующей, не подлежат применению с момента принятия Решения ВАС РФ от 26.02.2013 N 16593/12.

Вышеуказанные обстоятельства следует принимать во внимание при формулировке порядка восстановления к уплате в бюджет НДС по основным средствам и нематериальным активам при совершении операций, облагаемых НДС по ставке 0 %.

5. ....

6. ....

7. ....

8. ....

9. ....

10. ....

11. ....

12. ....

13. ....

14. ....

15. ....

16. При исчислении налога на прибыль (в том числе авансовых платежей), подлежащего уплате по местонахождению обособленных подразделений, распределение прибыли по каждому из обособленных подразделений, находящихся на территории одного субъекта РФ, не производится. Сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджет субъекта РФ, на территории которого находится несколько обособленных подразделений, определяется исходя из доли прибыли, исчисленной из совокупности показателей всех обособленных подразделений, находящихся на его территории. При этом уплата налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет \_\_\_\_\_ (указать название субъекта Российской Федерации) производится через обособленное подразделение \_\_\_\_\_ (указать обособленное подразделение), ....

Доля прибыли, приходящейся на обособленные подразделения, определяется как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества обособленного подразделения (обособленных подразделений) соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в соответствии с п. 1 ст. 257 Налогового кодекса РФ, в целом по организации.

Исчисление и уплата в федеральный бюджет сумм авансовых платежей по налогу на прибыль, а также сумм налога, исчисленного по итогам налогового периода, производятся по местонахождению организации без распределения указанных сумм по обособленным подразделениям.

Комментарий: Согласно п.2 ст. 288 Налогового кодекса РФ уплата налога на прибыль в бюджет субъекта РФ, в котором находится несколько обособленных подразделений, через одно обособленное подразделение (по выбору налогоплательщика) не является обязательным. Допускается уплачивать налог на

прибыль в бюджет субъекта РФ отдельно по месту нахождения всех обособленных подразделений, находящихся на его территории.

Однако, если налогоплательщик принял решение об уплате налога на прибыль в бюджет субъекта РФ, на территории которого находится несколько обособленных подразделений, по местонахождению одного из них, то он должен уведомить о принятом решении налоговые органы по местонахождению обособленных подразделений до 31 декабря года, предшествующего налоговому периоду. Уведомления представляются в налоговый орган в случае, если налогоплательщик изменил порядок уплаты налога, изменилось количество структурных подразделений на территории субъекта Российской Федерации или произошли другие изменения, влияющие на порядок уплаты налога.

Кроме того, для распределения прибыли между обособленными подразделениями, допускается вместо показателя среднесписочной численности работников применять показатель расходов на оплату труда (см. п.2 ст. 288 Налогового кодекса РФ). Также следует отметить, что если налогоплательщик установил нелинейный метод начисления амортизации, то в целях распределения налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет по местонахождению обособленных подразделений, он вправе применять остаточную стоимость амортизируемого имущества по данным бухгалтерского (а не налогового) учета.

17. К прямым расходам в целях исчисления налога на прибыль относятся следующие виды расходов:

.....

18. Оценка незавершенного производства .....

19. При оказании услуг суммы прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде .....

20. Оценка остатков незавершенного производства.....

21. ....

22. ....

23. ....

24. ....

25. ....

26. ....

27. ....

*Примечание 1:*

В соответствии с ПБУ «Учет затрат на освоение природных ресурсов», утвержденным Приказом Минфина РФ №125н от 06.10.2011, установлен порядок формирования в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской отчетности пользователями недр информации о затратах на освоение природных ресурсов. Исходя из пунктов 4, 11, 17 и 29 этого положения, указанные организации должны в учетной политике определить:

<sup>35</sup><sub>17</sub> виды поисковых затрат, признаваемых внеоборотными активами (остальные затраты признаются расходами по обычным видам деятельности);

<sup>35</sup><sub>17</sub> порядок классификации поисковых активов на материальные поисковые активы и нематериальные поисковые активы;

<sup>35</sup><sub>17</sub> порядок начисления амортизации по поисковым активам;

<sup>35</sup><sub>17</sub> группировку поисковых активов в целях проверки их на обесценение;

<sup>35</sup><sub>17</sub> условия перевода поисковых активов в состав основных средств, нематериальных и иных активов организации.

Кроме того, в соответствии с п. 10 указанного ПБУ, в учетной политике следует определить единицы бухгалтерского учета материальных и нематериальных поисковых активов.

*Примечание 2:*

*В качестве приложений к учетной политике необходимо утвердить применяемые на предприятии план счетов, формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности, правила документооборота, технологию обработки учетной информации и порядок контроля за хозяйственными операциями.*

*Кроме того, в соответствии со ст. 280 Налогового кодекса РФ, профессиональные участники рынка ценных бумаг (включая банки), не осуществляющие дилерскую деятельность, в учетной политике для целей налогообложения должны определить порядок формирования налоговой базы по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, и налоговой базы по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке.*