

1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

1.1. Отчетный год

Отчетным годом организации признается календарный год, под которым понимается период времени с 1 января по 31 декабря включительно.

1.2. Организация бухгалтерского учета

В соответствии со статьей 6 Закона N 129-ФЗ, ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета в организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет ее руководитель.

1.3. Рабочий план счетов

Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета, рекомендуемого организациям к использованию Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. N 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».

Рабочий план счетов приведен в Приложении №1 к настоящему Положению об учетной политике.

1.4. Формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности

Для документального подтверждения фактов хозяйственной деятельности организации применяются унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденные:

- Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 г. N 71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашиваемых предметов, работ в капитальном строительстве»;
- Постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 г. N 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств»;
- Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 г. N 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации»;
- Постановлением Госкомстата РФ от 27.03.2000 г. N 26 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации N ИНВ-26 «Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией»;
- Постановлением Госкомстата РФ от 25.12.1998 г. N 132 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций»;
- Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 г. N 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»;
- Постановлением Госкомстата РФ от 01.08.2001 г. N 55 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации N АО-1 «Авансовый отчет»;
- Постановлением Правительства РФ №1137 от 26.12.2011 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость».

В случае отсутствия унифицированного аналога применяются самостоятельно разработанные формы документов, отвечающие требованиям статьи 2 Закона N 129-ФЗ. Самостоятельно разработанные формы первичной учетной документации, в том

числе бухгалтерская справка, приведены в Приложении №2 к настоящему Положению об учетной политике.

Регистры бухгалтерского учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности. Регистры бухгалтерского учета организации являются:

- журналы-ордера и ведомости по счетам;
- оборотно-сальдовая ведомость;
- анализ счетов;
- прочие регистры.

Регистры бухгалтерского учета ведутся на машинных носителях информации по формам, принятым для журнально-ордерной формы учета, а также предусмотренным автоматизированной системой ведения бухгалтерского учета «1С: Бухгалтерия 8.3».

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

Регистры бухгалтерского учета, составленные автоматизированным способом, выводятся на бумажный носитель по окончании отчетного периода, а также по мере необходимости и по требованию проверяющих органов.

1.5. Технология обработки учетной информации

Обработка учетной информации осуществляется в организации автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8.3».

1.6. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организация проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка в соответствии со статьей 11 ФЗ от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ «Инвентаризация активов и обязательств проводится раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности и по необходимости (прием передача дел или товарно-материальных ценностей). Состав инвентаризационной комиссии, сроки и порядок ее деятельности определяются приказом руководителя.

1.7. Способы оценки активов и обязательств

Организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в рублях и копейках.

1.8. Выдача денежных средств под отчет

Денежные средства на хозяйственные нужды организации выдаются на срок 30 календарных дней. Лица, получившие деньги под отчет, обязаны не позднее 3 рабочих дней по истечении указанного срока, предъявить в авансовый отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.

1.9. Критерий существенности

При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности, в организации устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными.

Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5% (пяти процентов).

1.10. Бухгалтерская отчетность

Организация, как субъект малого предпринимательства, составляет и предоставляет бухгалтерскую отчетность в составе Бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках (основание: п.85 Приказа от 29 июля 1998 г. N 34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в российской федерации»).

Список приложений к настоящему Положению об учетной политике организации:

Приложение №1- рабочий план счетов;

Приложение №2 - самостоятельно разработанные формы первичных документов, применяемые организацией.

2. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В ЧАСТИ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

2.1. Учет основных средств (далее - ОС)

2.1.1. Критерии отнесения активов в состав основных средств

В составе основных средств организацией учитывается имущество, удовлетворяющее следующим условиям:

- объект предназначен для использования при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;
- стоимость объекта превышает 100 000 руб.

Активы, удовлетворяющие указанным условиям, но с меньшим критерием стоимости учитываются организацией в качестве материально-производственных запасов (ОС стоимостью до 100000 руб.).

В целях обеспечения сохранности «малоценных» ОС первичные учетные документы по движению (приему, выдаче, перемещению и списанию) оформляются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.

2.1.2. Состав инвентарного объекта

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями.

Если сроки полезного использования составных частей объекта ОС существенно различаются, то составные части объекта ОС учитываются как самостоятельные инвентарные объекты.

ОС, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

2.1.3. Срок полезного использования ОС

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, при принятии объекта к бухгалтерскому учету с учетом классификации основных средств, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. N 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

В случае приобретения ОС, бывших в употреблении, организация определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной амортизационной группе, организация самостоятельно определяет срок его полезного использования на основании приказа руководителя.

2.1.4. Критерий формирования групп однородных ОС

При группировке объектов основных средств организация исходит из их назначения, например: здания, машины и оборудование и так далее.

2.1.5. Амортизация объектов ОС

Амортизация по всем группам однородных объектов ОС начисляется линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта.

Начисление амортизации приостанавливается в случаях перевода объектов на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев. Приостановление начисления амортизации оформляется приказом руководителя организации.

2.1.6. Переоценка объектов ОС

Организация не осуществляет переоценку объектов ОС.

2.1.7. Восстановление объектов ОС

Восстановление ОС осуществляется посредством ремонта, модернизации и реконструкции. В случае реконструкции или модернизации ОС сроки полезного использования ОС пересматриваются только в отношении полностью самортизированных объектов. Начисление амортизации после реконструкции или модернизации объекта ОС производится исходя из остаточной стоимости объекта, увеличенной на затраты на модернизацию и реконструкцию и оставшегося срока полезного использования (с учетом его увеличения).

2.1.8. Ремонт основных средств

При проведении ремонтных работ ОС организация руководствуется понятием «ремонта», приведенными в Письме Госкомстата РФ от 09.04.2001 г. N MC-1-23/1480.

Фактические затраты на ремонт ОС включаются в расходы (счет 20 «Основное производство», счет 26 «Общехозяйственные расходы», счет 44 «Расходы на продажу») по мере выполнения ремонтных работ в том периоде, в котором они были осуществлены.

3. Учет нематериальных активов (далее - НМА)

3.1.1. Критерии отнесения активов в состав НМА

При отнесении объектов в состав нематериальных активов организация руководствуется критериями, перечисленными в пункте 3 ПБУ 14/2007 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. N 153н.

3.1.2. Состав инвентарного объекта

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект, под которым понимается совокупность прав, возникающих из одного охранного или иного документа, предназначенных для определенных самостоятельных функций.

3.1.3. Определение срока полезного использования НМА

Срок полезного использования НМА определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя организации при принятии НМА к учету. Определение срока полезного использования производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

3.1.4. Амортизация НМА

Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования производится линейным методом.

3.1.5. Переоценка и обесценение объектов НМА

Организация не осуществляет переоценку объектов НМА и не проводит проверку на обесценение НМА.

4. Учет материально-производственных запасов (далее - МПЗ)

4.1.1. Критерии отнесения имущества в состав материально-производственных запасов

В соответствии с пунктом 2 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. N 44н (далее - ПБУ 5/01), к бухгалтерскому учету в качестве МПЗ принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и тому подобное при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ);

- предназначенные для продажи, включая готовую продукцию и товары;

- используемые для управленческих нужд организации.

Кроме того в составе МПЗ учитываются «малоценные» ОС, а также книги, брошюры и иные аналогичные издания.

4.1.2. Единица учета МПЗ

На основании пункта 3 ПБУ 5/01 учет МПЗ в организации ведется по номенклатурным номерам. Аналитический учет МПЗ ведется по наименованиям МПЗ, сортам и местам их хранения.

4.1.3. Оценка МПЗ и порядок принятия их к учету

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

4.1.4. Метод оценки при списании МПЗ в производство и ином выбытии

На основании пункта 16 ПБУ 5/01 отпуск МПЗ в производство осуществляется методом средней себестоимости. При этом средняя оценка определяется методом взвешенной оценки.

4.1.5. Учёт суммовых отклонений МПЗ

Суммовые разницы в стоимости МПЗ отражаются в составе внереализационных доходов и расходов.

4.1.6. Оценка незавершенного производства

Оценка незавершенного производства осуществляется по прямым статьям затрат.

4.1.7. Учет специальной одежды

В составе специальной одежды учитываются: специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полушубки, тулупы, различная обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды).

Документальное оформление хозяйственных операций со спецодеждой осуществляется посредством применения унифицированных форм первичных учетных документов, предусмотренных законодательством для учета движения материально-производственных запасов.

Если сроки выдачи специальной одежды не превышают 12 месяцев, то ее стоимость списывается на затраты единовременно.

Погашение стоимости специальной одежды производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты.

5. Учет финансовых вложений

5.1. Единица бухгалтерского учета финансовых вложений

Единицей учета финансовых вложений является серия, партия, однородная совокупность финансовых вложений.

Аналитический учет финансовых вложений ведется на счете 58 «Финансовые вложения» по организациям, в которые осуществлены эти вложения.

5.2. Порядок учета затрат на приобретение ценных бумаг

На основании пункта 11 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н (далее - ПБУ 19/02) несущественные по сравнению с договорной стоимостью ценных бумаг затраты на их приобретение включаются в состав расходов организации в том отчетном периоде, когда ценные бумаги приняты к учету.

5.3. Периодичность проведения корректировки оценки финансовых вложений, по которым определяется рыночная стоимость

В соответствии с пунктом 20 ПБУ 19/02 указанная корректировка финансовых вложений производится организацией ежеквартально.

5.4. Возможность равномерного доведения первоначальной стоимости ценных бумаг, по которым не определяется рыночная стоимость до их номинальной стоимости

На основании пункта 22 ПБУ 19/02 по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения относится на финансовые результаты по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.

5.5. Способ оценки финансовых вложений при их выбытии

В соответствии с пунктом 26 ПБУ 19/02, при выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, организацией оценка финансовых вложений производится по первоначаль-

ной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

5.6. Периодичность проведения проверки наличия устойчивого снижения стоимости финансовых вложений

На основании пункта 38 ПБУ 19/02 организация проводит указанную проверку один раз в квартал по состоянию на дату составления промежуточной бухгалтерской отчетности.

6. Организация учета расходов

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

6.1. Расходы по обычным видам деятельности

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг. Обычным видом деятельности для организации является оказание медицинских услуг

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов:

- 20 «Основное производство»;
- 26 «Общехозяйственные расходы»;
- 44 «Расходы на продажу».

Аналитический учет по счету 44 «Расходы на продажу» ведется по статьям расходов.

6.2. Учет затрат

По способу включения в себестоимость продукции (выполненных работ) затраты для целей бухгалтерского учета группируются на прямые и косвенные.

Прямые затраты - это расходы, связанные с производством отдельных видов продукции, которые могут быть непосредственно (прямо) включены в их себестоимость. Прямые расходы, связанные непосредственно с выполнением работ, отражаются по дебету счета 20 «Основное производство». К ним относятся:

- арендная плата помещений;
- коммунальные расходы (электроэнергия, газ, вода, стоки)
- материальные затраты (лекарственные препараты, расходные материалы на мед.деятельность и т.д.), непосредственно связанные с оказанием услуг;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ, оказания медицинских услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное стра-

хование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

- прочие расходы связанные с оказанием медицинских услуг (дератизация, СЭС, мед.анализы, транспортная доставка лекарств, и т.д.);
- охрана объекта (помещения для наркотических препаратов);
- вывоз мусора и утилизация медицинских отходов класса А и В;
- расходы питания пациентов находящихся в круглосуточном стационаре;
- расходы по обучению медицинского персонала;
- расходы на услуги связи, интернет и хостинг дневного стационара и круглосуточного;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при выполнении работ (оказании услуг).

Косвенные расходы отражаются по Дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы». К ним относятся:

- расходы на оплату труда прочего персонала, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

- бумага
- вода питьевая
- канцелярские товары;
- коммунальные услуги;
- услуги на охрану;
- почтовые услуги
- хозяйственные расходы для обеспечения деятельности;
- расходы на юридические, почтовые, консультационные услуги;
- техобслуживание пожарной сигнализации;
- повышение квалификации персонала;
- командировочные расходы;
- расходы на услуги связи, интернет;
- расходы на покупку электронной цифровой подписи, неисключительных прав на программы для сдачи электронной отчетности и прочих программных продуктов, обслуживание ПО
- суммы начисленной амортизации по прочим основным средствам;
- штрафы, пени.

Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в конце каждого месяца в качестве условно-постоянных в дебет счета 90 «Продажи».

На счете 44 «Расходы на продажу» учитываются коммерческие расходы, связанные с выполнением работ. В их составе учитываются:

- расходы по доставке продукции до пункта, обусловленного договором, расходы по погрузке в вагоны, суда, автомобили и другие транспортные средства;

- представительские расходы;

- другие аналогичные по назначению расходы.

Суммы расходов, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу» списываются ежемесячно в дебет счета 90 «Продажи». При этом расходы на транспортировку (доставку) списываются частично - пропорционально остатку товаров.

6.3. Учет оценочных обязательств

6.3.1. Порядок определения величины оценочного обязательства

Оценочное обязательство принимается к учету как среднее арифметическое из наибольшего и наименьшего значений интервала (путем выбора из интервала значений).

6.3.2. Определение срока исполнения оценочного обязательства, по истечении которого оценочное обязательство оценивается по приведенной стоимости

Оценочное обязательство оценивается по приведенной стоимости, если предполагаемый срок его исполнения превышает 12 месяцев после отчетной даты.

6.3.3. Порядок списания признанного оценочного обязательства на затраты

В силу пункта 8 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 г. N 167н величина признанного оценочного обязательства учитывается в составе расходов по обычным видам деятельности.

7. Учет расходов по займам и кредитам

7.1. Учет процентов, причитающихся к оплате займодавцу

Проценты за пользование заемными средствами включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита).

7.2. Порядок признания дополнительных затрат по займам

В соответствии с пунктом 8 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. N 107н (далее - ПБУ 15/2008) дополнительные затраты по займам включаются в состав прочих расходов единовременно.

8. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

На основании пункта 7 Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 г. N 154н, организация не производит пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте на дату изменения курса.

9. Организация учета доходов

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

9.1. Учет доходов от обычных видов деятельности организации

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от выполнения работ (оказания услуг).

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженную продукцию.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

9.2. Прочие доходы

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями организации.

10. Применение ПБУ

Организация как субъект малого предпринимательства не применяет следующие положения о бухгалтерском учете:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. N 114н.

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утверждённого Приказом Минфина РФ от 29.04.08 N 48н;

- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утверждённого Приказом Минфина РФ от 13.12.10 N 167н;

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утверждённого Приказом Минфина РФ от 08.11.10 N 143н.

11. Методика отражения в бухгалтерском учете сумм штрафных санкций за нарушения законодательства о страховых взносах

Начисление возможных сумм штрафных санкций по страховым взносам в бухгалтерском учете производится организацией с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы».

12. Ошибки в бухгалтерском учете

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

Организация, как субъект малого предпринимательства, на основании пункта 9 Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 г. N 63н, прибыли и убытки, возникающие в результате исправления существенных ошибок прошлых лет, относит на счет 91 «Прочие доходы и расходы» без ретроспективного пересчета.

3. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ЧАСТИ ВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

3.1. Общие положения

Налоговый учет в организации ведется в соответствии с требованиями НК РФ.

При ведении налогового учета организацией используется принцип максимального сближения налогового учета с существующей в компании системой бухгалтерского учета.

Налоговый учет ведется в рамках единой учетной системы бухгалтерского учета и налогового учета. План счетов бухгалтерского учета адаптирован для налогового учета на уровне организации аналитического учета доходов и расходов. При формировании рабочего плана счетов, расходы, признаваемые для целей бухгалтерского и налогового учета в разном порядке, учитываются на обособленных субсчетах.

Подтверждением данных налогового учета являются:

- Первичные учетные документы;
- Аналитические регистры налогового учета;
- Расчет налоговой базы.

В качестве налоговых регистров организацией используются все формы отчетов, составленные в единой системе бухгалтерского и налогового учета.

Аналитическими регистрами налогового учета являются регистры бухгалтерского учета по всем счетам с номером субсчета, снабженные дополнительной информацией. В отдельных случаях ведутся самостоятельные регистры налогового учета.

Реквизиты регистров налогового учета:

- наименование регистра;
- период (дату) составления;
- измерители операции в натуральном (когда это нужно) и в денежном выражении;
- наименование хозяйственных операций;
- подпись (расшифровку подписи) лица, ответственного за составление указанных регистров.

Регистры налогового учета в течение налогового периода ведутся в электронном виде в программе «1С: Бухгалтерия 8.3», по окончании налогового периода (года) регистры выводятся на печать.

3.2. Налог на прибыль организаций

3.2.1. Порядок признания доходов и расходов для целей налогообложения

Доходы и расходы для целей налогообложения признаются организацией методом начисления.

3.2.2. Классификация доходов

К налогооблагаемым доходам организации относятся:

- доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (далее - доходы от реализации).
- внереализационные доходы.

Доходами от реализации признается выручка от реализации собственной продукции (выполнения работ).

Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованную продукцию (выполнение работ), выраженных в денежной и (или) натуральной формах.

Датой получения доходов от реализации признается дата реализации, определяемая в соответствии с пунктом 1 статьи 39 НК РФ. Доходы организации, отличные от доходов от реализации, признаются внереализационными доходами, учитываемыми в соответствии с требованиями статьи 271 НК РФ.

Информация для налогового учета доходов, относящихся к текущему отчетному (налоговому) периоду, берется из данных бухгалтерского учета, который позволяет выделить доходы в соответствии с классификацией доходов, изложенной в настоящем пункте.

По доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются организацией самостоятельно, с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов, на основе приказа руководителя.

3.2.3. Порядок признания расходов для целей налогообложения

Расходами организации признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных статьей 265 НК РФ) убытки, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Основанием для признания в целях налогового учета некоторых расходов является наличие приказа руководителя организации с указанием цели производимых затрат.

В случае, когда обоснованность расходов требует доказательства, то решение о включении указанных расходов в уменьшение налогооблагаемой прибыли принимается на основании специальных расчетов.

3.2.4. Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию

В силу статьи 318 НК РФ расходы организации на производство и реализацию делятся на прямые и косвенные.

В составе прямых затрат организацией учитываются:

- материальные затраты, непосредственно связанные с выполнением работ;

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве продукции (выполнении работ).

Все иные расходы налогоплательщика, осуществленные организацией в течение отчетного (налогового) периода, за исключением внереализационных расходов признаются косвенными расходами.

Сумма косвенных расходов в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода. В аналогичном порядке включаются в расходы текущего периода и внереализационные расходы.

Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации продукции (выполнения работ), в стоимости которой они учтены с учетом положений настоящего пункта Положения об учетной политике организации.

Информация для налогового учета расходов, относящихся к текущему отчетному (налоговому) периоду берется из данных бухгалтерского учета, который позволяет выделить расходы в соответствии с указанной выше группировкой.

3.2.5. Оценка сырья и материалов

Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением товарно-материальных ценностей (пункт 2 статьи 254 НК РФ).

3.2.6. Метод оценки сырья и материалов при списании их стоимости на расходы

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве продукции (выполнении работ), применяется метод оценки по средней стоимости.

3.2.7. Учет спецодежды

Если стоимость специальной одежды превышает 100 000 руб. и срок ее выдачи превышает год, то специальная одежда включается в состав амортизируемого имущества. Погашение стоимости спецодежды производится посредством начисления амортизации линейным методом.

3.2.8. Налоговый учет амортизируемого имущества

3.2.8.1. Основные средства

Под основными средствами в целях налогообложения понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией, первоначальная стоимость которого превышает 100 000 руб.

Имущество, первоначальной стоимостью до 100 000 руб. включительно и сроком полезного использования до 12 месяцев, не входит в состав амортизируемого имущества. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию (подпункт 3 пункта 1 статьи 254 НК РФ).

Первоначальная стоимость ОС определяется как сумма расходов организации на его:

- приобретение (сооружение, изготовление);
- доставку;
- доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования.

В целях максимального сближения учетов во всех возможных случаях организация использует «бухгалтерский» порядок формирования первоначальной стоимости ОС.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, при вводе ОС в эксплуатацию на основании Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. N 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (далее - Классификация ОС).

По ОС, не указанным в Классификации ОС, срок полезного использования устанавливается организацией самостоятельно в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей (пункт 5 статьи 258 главы 25 НК РФ).

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, организация определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (меся-

цев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником (пункты 7, 12 статьи 258 НК РФ).

Амортизация ОС производится линейным методом. Смена метода начисления амортизации производится с начала очередного налогового периода (в части перехода с линейного метода на нелинейный метод временных ограничений не установлено).

Организация не использует право амортизационной премии.

В силу статьи 318 НК РФ амортизация ОС распределяется на прямые и косвенные расходы. В составе прямых расходов учитываются суммы амортизации ОС, учтенные на счете 20 «Основное производство», в составе косвенных расходов учитываются суммы амортизации, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

В налоговом учете резерв на ремонт ОС не создается, «ремонтные» расходы включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией по мере выполнения ремонтных работ в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы на модернизацию «малоценных» ОС, включаются в состав расходов, учитываемых при налогообложении, одновременно.

3.2.8.2. Нематериальные активы

В налоговом учете НМА признаются приобретенные и (или) созданные налогоплательщиком результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев).

Признание объекта учета в качестве НМА производится при условии того, что результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности отвечают следующим условиям:

- объект способен принести организации экономические выгоды (доход);

- у организации имеются документы, подтверждающие существование самого нематериального актива и (или) исключительного права на результаты интеллектуальной деятельности.

Определение срока полезного использования объекта НМА производится исходя из срока действия охранных документов и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.

В отношении НМА, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизации устанавливаются в расчете на десять лет.

Начисление амортизации по НМА производится линейным методом.

3.2.9. Налоговый учет резервов

Организация создает резерв по сомнительным долгам в порядке, установленном статьей 266 НК РФ. Резерв создается по сомнительным долгам с учетом НДС. Считать высокой степень вероятности непогашения дебиторской задолженности в сроки, установленные договором, при экспертном коэффициенте этого события, равном 1. Величину резерва определять отдельно по каждому сомнительному долгу путем: перемножения величины задолженности на экспертный коэффициент вероятности ее непогашения. Сумма неиспользованного резерва в конце года списывается и на следующий период заново начисляется.

Иные виды резервов для налогового учета не создаются.

3.2.10. Реализация ценных бумаг

При реализации или ином выбытии ценных бумаг списание на расходы стоимости выбывших ценных бумаг определяется по стоимости каждой единицы (пункт 9 статьи 280 НК РФ).

3.2.11. Отчетный период по налогу на прибыль. Уплата авансовых платежей

Отчетными периодами по налогу признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Организация уплачивает квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода

3.3. Налог на добавленную стоимость

Организация на основании статьи 149, п.2 НК РФ не признается налогоплательщиком НДС (освобождена от налогообложения), так как оказывает медицинские услуги

3.4. Формы первичных документов

Организация использует унифицированные первичные документы, утвержденные Госкомстатом

4. ПОРЯДОК Внесения изменений

4.1. Предусмотреть внесение изменений в учетную политику в случаях:

а) изменения законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;

б) разработки новых способов ведения бухгалтерского учета в целях более достоверного представления фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;

в) существенного изменения условий хозяйствования (реорганизация, изменение видов деятельности и т.п.);

г) изменения налогового законодательства либо появления хозяйственных операций, отражение которых в налоговом учете предусмотрено несколькими методами, выбор которых возложен законодательством на предприятие, а также по иным причинам.

4.2. Предусмотреть возможность внесения уточнений в учетную политику организации в связи с появлением фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации.

4.3 Изменения вносятся приказом руководителя организации.