



Приложение № 2 Приказу № 48 от «30» ноября 2017 г.

ТИПОВАЯ УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

І. ПОЛОЖЕНИЕ

Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2018 год.

Раздел 1. Общие положения.....	2
Раздел 2. Организационно-технический раздел	4
Раздел 3. Методические аспекты учетной политики.....	15
3.1. Учет нематериальных активов	15
3.2. Учет основных средств	16
3.3. Учет материально-производственных запасов (МПЗ).....	20
3.4. Финансовые вложения.....	23
3.5. Учет кассовых и банковских операций	24
3.6. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, организациями структуры ДОСААФ.....	25
3.7. Учет полученных займов и кредитов.....	26
3.8. Учет целевых средств.....	27
3.9. Учет расходов будущих периодов	29
3.10. Учет выручки от продажи товаров (работ, услуг).....	30
3.11. Прочие доходы	32
3.12. Расходы по обычным видам деятельности.....	33
3.13. Прочие расходы.....	34
3.14. Оценочные резервы	35
3.15. Учет финансового результата.....	35
4. Приложения.....	35

Раздел 1. Общие положения

МО ДОСААФ России Кугарчинского района РБ формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и нормативными документами по бухгалтерскому учету. Учетная политика по бухгалтерскому учету **МО ДОСААФ России Кугарчинского района РБ** (далее - Организация) формируется главным бухгалтером и утверждается руководителем.

При формировании учетной политики в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета выбирается способ ведения бухгалтерского учета из способов допускаемых федеральными стандартами.

В случае, если в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета федеральными стандартами не установлен способ ведения бухгалтерского учета, такой способ разрабатывается исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами.

Бухгалтерский учет в Организации с 01.01.2018 г. ведется в соответствии:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";
- Приказ Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации"
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению (утв. Приказом Минфина России от 3 октября 2000 г. № 94н);
- Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н "Об утверждении Положений по бухгалтерскому учету" (вместе с Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации (ПБУ 1/2008), Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений (ПБУ 21/2008));
- Приказ Минфина России от 20 октября 2008 г. № 116н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008)";
- Приказ Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006)";

- Приказ Минфина России от 6 июля 1999 г. № 43н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)";
- Приказ Минфина России от 9 июня 2001 г. № 44н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01";
- Приказ Минфина России от 28 декабря 2001 г. № 119н "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов";
- Приказ Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01";
- Приказ Минфина России от 13 октября 2003 г. № 91н "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств";
- Приказ Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010)";
- Приказ Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99";
- Приказ Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99";
- Приказ Минфина России от 27.12.2007 № 153н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007)";
- Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 107н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008)";
- Приказ Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02";
- Приказ Минфина России от 28 июня 2010 г. № 63н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010)";
- С прочими нормативными документами.

Положение применяется последовательно от одного года к другому. Внесение изменений в Положение производится только в случаях изменения Законодательства РФ или нормативных актов органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета или существенного изменения условий финансово-экономической и хозяйственной деятельности.

Дополнительно к настоящей учетной политике утверждаются следующие документы, необходимые для Организации бухгалтерского учета:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
- формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями.

Настоящий документ не регламентирует порядок, формы и методику ведения управленческого учета. Управленческий учет имеет в Организации самостоятельную функцию прогнозирования, планирования, нормирования, бюджетирования и анализа.

Раздел 2. Организационно-технический раздел

➤ Способ ведения бухгалтерского учета

2.1 Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем.

2.1 Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера или иное лицо.

2.2 Лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета не несет ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов совершившимся фактами хозяйственной жизни (п. 3 ст. 9 Федерального закона от 06.12.11г. №402 –ФЗ «О бухгалтерском учете»)

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

2.4. Федеральный закон от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» не содержит положения, допускающего неприменения правил бухгалтерского учета в каких-либо случаях. Следовательно, отступления от правил ведения бухгалтерского учета не допускается.

➤ Первичные учетные документы

2.5. Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.

- 2.6. Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания.
- 2.7. Ответственность за правильность и достоверность сведений, отраженных в первичном учетном документе, несут лица, составившие и подписавшие данный документ.
- 2.8. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных (п.3 ст.9 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).
- 2.9. Организация использует следующие формы первичных учетных документов:
- формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденные Госкомстатом России;
 - формы первичных документов, установленные уполномоченными органами на основании федеральных законов, обязательных к применению, в частности формы, утвержденные Положением о порядке ведения кассовых операций;
 - первичные учетные документы, содержащие обязательные реквизиты согласно п.2 ст.9 402-ФЗ, подписанные сторонами-участниками факта хозяйственной жизни;
 - иные первичные учетные документы, введенные в действие правилами и инструкциями, утвержденными постановлениями Бюро Президиума Центрального Совета ДОСААФ России.
- 2.10. Для оформления финансово-хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, Организация разрабатывает необходимые формы документов на основе ПБУ, методических указаний по бухгалтерскому учету и действующих форм первичной учетной документации. В этом случае форма первичного документа может быть утверждена отдельным распоряжением (приказом или иным организационно-распределительным документом) руководителя или договором. При этом такой документ в обязательном порядке должен содержать реквизиты, установленные ст.9 Закона «О бухгалтерском учете».
- 2.11. Если в первичном документе допущена ошибка, она исправляется корректурным способом. При составлении документа вручную, неправильная запись перечеркивается одной чертой так, чтобы можно было прочесть исправленный текст, сверху делается правильная запись, которая оговаривается надписью «исправлено» и подтверждается подписью лиц, подписавших документ, с указанием даты

исправления. При составлении документа с помощью средств вычислительной техники, если ошибка обнаружена на стадии составления документа, документ следует переделать, если же ошибка обнаружена позже, исправление делается аналогичным способом. Исправлению не подлежат первичные кассовые документы.

➤ **Форма бухгалтерского учета**

2.12. Бухгалтерский и налоговый учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках. Применяется ручная форма ведения учета.

2.13. Бухгалтерский учет ведется путем двойной записи на счетах бухгалтерского учета согласно рабочему плану счетов (Приложение № 1). Рабочий план счетов разработан в соответствии с Планом счетов, утвержденным Министерством финансов РФ № 94 от 31.10.2000 года, исходя из особенностей деятельности Организации, и с целью формирования необходимой информации для бухгалтерского и налогового учета.

2.14. В качестве форм бухгалтерской отчетности применяются формы, разработанные на основании образцов форм, утвержденных приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», за исключением формы №1-«Бухгалтерский баланс». В форме №1 «Бухгалтерский баланс» в раздел «Капитал и резервы» Организация именуется указанный раздел «Целевое финансирование». Вместо показателей «Уставной капитал, уставной фонд, вклады товарищей», «Собственные акции, выкупленные у акционеров», «Добавочный капитал», «Резервный капитал» и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Организация включает показатели «Целевые средства», «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества».

Состав форм бухгалтерской отчетности и формирование показателей применяется в учете доведенной Информации Минфина РФ "Об особенностях формирования бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2011).

2.15. Кроме того, в Организации используются специализированные формы отчетности утвержденные постановлениями Бюро Президиума Центрального Совета ДОСАА России и Президиума Совета РО. Формы внутренней бухгалтерской отчетности приведены в «Приложении о бухгалтерском учете и отчетности в организации ДОСААФ России».

➤ **Документооборот и технология обработки учетной информации**

2.16. Движение документов с момента их получения и (или) создания до завершения исполнения или отправки образует документооборот Организации.

➤ Исправление ошибок в учетных регистрах

- 2.17. В регистре бухгалтерского учета не допускаются исправления, не санкционированные лицами, ответственными за ведение указанного регистра. Исправление в регистре бухгалтерского учета должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, ответственных за ведение данного регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.
- 2.18. В зависимости от характера обнаруженной ошибки исправления в учетные регистры могут быть внесены одним из следующих способов:
- корректурным;
 - способом дополнительных проводок;
 - методом «красного сторно».
- 2.19. Корректурный способ применяется в том случае, когда допущенная ошибка не затрагивает корреспонденции счетов или обнаружена быстро, что не отразилось на итогах бухгалтерских записей. Суть данного способа состоит в том, что ошибочная запись зачеркивается одной чертой таким образом, чтобы можно было прочесть исправленное, затем над исправленной записью или под ней, в зависимости от имеющегося свободного места, делается правильная запись. Исправление подтверждается подписью лица, внесшего исправление, с указанием даты. Неоговоренные исправления в учетных регистрах не допускаются.
- 2.20. Способ дополнительных проводок применяется, когда корреспонденция счетов не нарушена, а лишь уменьшена сумма операции. Исправление делается путем составления дополнительной записи с той же корреспонденцией счетов на сумму разницы между правильной суммой операции и суммой, отраженной предыдущей проводкой.
- 2.21. Сторнировочный метод применяется в случаях, когда в учетных регистрах указана неправильная корреспонденция счетов либо преувеличена сумма операции. Если составлена неправильная корреспонденция счетов, запись, сделанная в учетных регистрах ранее, повторяется либо красными чернилами, либо синими или черными, но в этом случае запись обводится сплошной линией, что означает вычитание ранее сделанной суммы, уже отраженной в учетных регистрах. Затем делается обычная запись с правильной корреспонденцией счетов. Если преувеличена сумма операции, сторнировочная запись делается с той же корреспонденцией счетов.

➤ Исправление ошибок в бухгалтерском учете

- 2.22. 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 (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 5%.
- 2.23. Существенность выявленной ошибки (ошибок) определяется главным бухгалтером, исходя из величины и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности в каждом конкретном случае, оформляется соответствующей справкой.
- 2.24. Ошибка - это неправильное отражение (не отражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Организации.
- 2.25. Причинами ошибки могут быть:
- неправильное применение законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
 - неправильное применение учетной политики организации;
 - неточности в вычислениях;
 - неправильная классификация или оценка фактов хозяйственной деятельности;
 - неправильное использование информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности;
 - недобросовестные действия должностных лиц Организации.
- 2.26. Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Организации выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна Организации на момент отражения (не отражения) таких фактов хозяйственной деятельности (абз. 8 п.2 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете отчетности, утв. Приказом Минфина России от 28.06.2010 №63н).
- 2.27. Согласно ПБУ 22/2010, порядок исправления ошибок зависит от вида ошибки.
- 2.28. Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.
- 2.28. Ошибки подразделяются на несущественные и существенные.
- 2.29. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.
- 2.30. Существенные ошибки отчетного года, обнаруженные в течение этого года исправляются путем внесения исправления в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка, записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

2.31. Существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, в порядке, установленном п. 14 ПБУ 22/2010, без ретроспективного пересчета (п. 9 ПБУ 22/2010).

Исправление ошибок отчетного года в бухгалтерском учете

1) Существенные ошибки

Вид ошибки	Период		Порядок исправления
	Выявления	Исправления	
Существенные ошибки	До утверждения отчетности	Ошибку исправляются записями 31 декабря отчетного года. Неправильные проводки сторнируются и делаются верные записи.	Записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета
	После утверждения бухгалтерской отчетности (предшествующий год)	Ошибка предшествующего года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.	Записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета на дату выявления ошибки или записями на 1 января года, в котором ошибка выявлена (если организация не предоставляет промежуточную отчетность). При этом с корреспондирующим счетом в записях является счет учета 84

2) Несущественные ошибки

Вид ошибки	Период		Порядок исправления
	Выявления	Исправления	
	До окончания этого года	В том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка	Записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета
	После окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год	За декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность)	Записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета

Несущественные ошибки	После даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год	В том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются: - в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода (применение счета 91.2, 91.1); - с корреспондирующим счетом 84.	Записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета
	После утверждения бухгалтерской отчетности за этот год	1. В текущем отчетном периоде.	1. Записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета. При этом с корреспондирующим счетом в записях является счет учета 84

➤ **Мнимые и притворные сделки**

- 2.31. Не допускать пропуски или изъятия при регистрации объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета, регистрация мнимых и притворных объектов учета в регистрах бухгалтерского учета (п.2 ст.10 закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).
- 2.32. Под мнимым объектом бухгалтерского учета понимается несуществующий объект, отраженный в бухгалтерском учете лишь для вида (в том числе не существующие расходы, несуществующие обязательства, не имевшие места факта хозяйственной жизни).
- 2.33. Притворным объектом бухгалтерского учета признается объект, отраженный в бухгалтерском учете вместо другого объекта с целью покрыть его (в том числе притворные сделки).
- 2.34. Не являются мнимыми объектами бухгалтерского учета резервы, фонды, предусмотренные законодательством РФ, Постановлением Бюро ЦС ДОСААФ России, и расходы на их создание.
- 2.35. Не принимаются к бухгалтерскому учету документы, которыми оформлены имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок (п.9 ст. 9 закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

➤ **Порядок проведения инвентаризации**

- 2.36. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Организации проводятся инвентаризации имущества и обязательств. Инвентаризация проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.95 № 49.
- 2.37. В ходе инвентаризации проверяется и документально подтверждается наличие имущества и обязательств, их состояние и правильность оценки.
- 2.38. Порядок и сроки проведения инвентаризации определяет руководитель Организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.
- 2.39. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация должна проводиться Организацией не ранее 1 октября отчетного года.
- 2.40. Инвентаризации подлежат все активы организации независимо от их местонахождения и все виды обязательств (ч. 1, 2, 3 ст. 11 Закона N 402-ФЗ, п. 1.3 Методических указаний по инвентаризации).
- 2.41. Порядок проведения инвентаризации состоит из следующих этапов:
- 1) Руководитель организации подписывает приказ, в котором указывает следующие сведения (п. п. 2.2, 2.3, 2.8 Методических указаний по инвентаризации):
 - должности и Ф.И.О. председателя и членов инвентаризационной комиссии. В состав комиссии могут быть включены любые работники организации. Материально ответственные лица обязаны присутствовать при инвентаризации вверенного им имущества, но членами инвентаризационной комиссии быть не могут;
 - причину проведения инвентаризации;
 - срок, в течение которого надо провести инвентаризацию;
 - виды инвентаризируемых объектов учета.
 - 2). Инвентаризационная комиссия определяет:
 - наименования и количество имущества (ОС, МПЗ, деньги в кассе, документарные ценные бумаги), имеющегося в организации, в том числе арендованного, - путем натурального подсчета (п. 2.7 Методических указаний по инвентаризации). Одновременно с этим проверяется качественное состояние этих объектов (могут ли они использоваться по назначению);
 - виды активов, не имеющих материально-вещественной формы (безналичные деньги, НМА, финансовые вложения), - путем сверки документов, подтверждающих права организации на эти активы (п. п. 3.8, 3.14, 3.43 Методических указаний по инвентаризации);

- состав дебиторской и кредиторской задолженности - путем проведения сверки с контрагентами, указанными в справке об имеющейся кредиторской и дебиторской задолженности, составленной бухгалтером, и проверки документов, подтверждающих существование обязательства или требования (п. 3.44 Методических указаний по инвентаризации).

Полученные данные комиссия заносит в соответствующие инвентаризационные описи (акты), на которых материально ответственные лица должны расписаться в том, что они присутствовали при проведении инвентаризации (п. п. 2.4, 2.5, 2.9 - 2.11 Методических указаний по инвентаризации).

3). Полученные данные сверяются с данными бухгалтерского учета. Результаты фиксируются в сличительных ведомостях (актах) (п. 4.1 Методических указаний по инвентаризации).

4) По результатам инвентаризации составляется итоговая ведомость (форма N ИНВ 26), в которой отражаются все выявленные излишки и недостачи, а также указывается способ отражения их в учете (п. 5.6 Методических указаний по инвентаризации).

2.42. Если в Организации отсутствует материально - ответственное лицо, то им является руководитель Организации.

2.43. В целях осуществления текущего контроля за наличием имущества и обязательств, период между проведением ежегодных инвентаризаций возможно проведение внеплановых (внезапных) инвентаризаций, чтобы установить наличие товаров, материальных ценностей, расчетов по средствам целевого финансирования.

2.44. Отражение выявленных при инвентаризации расхождений между фактическим наличием имущества и данными бухучета, производится в бухгалтерском учете Организации в соответствии с п. 4 ст. 11 Закона № 402-ФЗ и п. 28 Положения о бухгалтерском учете и отчетности в РФ, утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.

2.45. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, состоянию на которую проводилась инвентаризация.

2.46. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

2.47. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основе

данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Организации.

- 2.48. Бухгалтерия обеспечивает учет списанной задолженности за бухгалтерским балансом в течение трех лет, с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника, за исключением случаев, когда должник исключен из государственного реестра вследствие его банкротства и ликвидации. При списании задолженности следует иметь в виду, что статьей 196 Гражданского кодекса РФ общий срок исковой давности установлен как 3 года.
- 2.49. Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Организации и относятся на счет 91 «Прочие доходы и расходы».
- 2.50. Документальное оформление проведения инвентаризации и отражение ее результатов производится на типовых унифицированных формах первичной учетной документации, утвержденных Постановлением Госкомстата РФ от 18 августа 1998 года № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации».
- 2.51. Для проведения инвентаризации руководитель Организации издает приказ по форме №ИНВ-22.
- 2.52. Приказ регистрируют в Журнале учета и контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризации (унифицированная форма ИНВ-23). Такой приказ готовится не менее чем за 10 дней до наступления срока проведения инвентаризации.
- 2.53. Инвентаризационные описи и акты инвентаризации, составленные по соответствующим типовым унифицированным формам, являются первичными учетными документами.
- 2.54. Инвентаризация основных средств производится один раз в три года, за исключением инвентаризации имущества ДОСААФ России, которая проводится по решению Председателя ДОСААФ.

➤ **Бухгалтерская отчетность**

- 2.55. Изменения учетной политики или выявленные ошибки, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение Организации, финансовые результаты его деятельности и (или) движение денежных средств, а также повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в

отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью.

2.56. Существенным влиянием при изменении учетной политики является показатель удельный вес которого составляет не менее 5 % от стоимости активов баланса.

➤ Принципы организации и задачи бухгалтерского учета

2.57. Основными задачами бухгалтерского учета являются:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности Организации и ее имущественном положении;
- обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении Организацией хозяйственных операций их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности Организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

2.58. В Организации соблюдаются требования, предъявляемые к качеству информации полученной в бухгалтерском учете в результате применения данной учетной политики:

- полноты отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности;
- своевременности отражения фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности;
- соответствия данных аналитического учета оборотам и остаткам по синтетическим счетам на последний календарный день каждого месяца;
- рациональности ведения бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования;
- определенности фактов хозяйственной деятельности, когда операции отражаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами;
- имущественной обособленности, когда учет активов и обязательств Организации ведется обособленно от учета активов и обязательств других организаций.

Раздел 3. Методические аспекты учетной политики

3.1. Учет нематериальных активов (НМА)

- 3.1.1 Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».
- 3.1.2. Амортизация по НМА не начисляется в соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007. В отличие от объектов основных средств, по нематериальным активам организации ДОСААФ России износ не начисляется и проводки по начислению износа, ни на балансовых счетах, ни на забалансовом учете не выполняются.
- 3.1.3. Расходы по полученным займам и кредитам не являются расходами на приобретение, создание НМА, за исключением случаев, когда актив, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется, относится к инвестиционным.
- 3.1.4. Учет входного НДС (для организаций на общем режиме налогообложения) осуществляется в следующем порядке:
- по нематериальным активам, используемым исключительно для осуществления необлагаемых операций входной НДС относится в дебет счета 19 с последующим признанием в стоимость нематериального актива. При этом под необлагаемыми операциями понимаются операции связанные с целевым финансированием.
 - по нематериальным активам, используемым при осуществлении как облагаемых, так и необлагаемых операций входной НДС по окончании налогового периода, в котором приобретен нематериальный актив, распределяется между «субконто - необлагаемые» и «субконто - облагаемые» исходя из процента, исчисленного для распределения общехозяйственных расходов в соответствии с положениями Налоговой учетной политики настоящего Приказа.
- 3.1.5 Переоценка нематериальных активов не проводится.
- 3.1.6. Проверка на обесценение нематериальных активов в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не проводится.
- 3.1.7. Доходы и расходы от списания нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания нематериальных активов относятся на финансовые результаты Организации в качестве прочих доходов и расходов.
- 3.1.8. Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить Организации экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.
- 3.1.9. Порядок списания стоимости нематериальных активов в Организации определяется постоянно действующей комиссией.
- 3.1.10. Отражение в бухгалтерском учете Организации операций, связанных с предоставлением (получением) права использования результата интеллектуальной

деятельности или средства индивидуализации (за исключением права использования наименования места происхождения товара), осуществляется на основании лицензионных договоров, договоров коммерческой концессии и других аналогичных договоров, заключенных в соответствии с установленным законодательством порядком.

3.1.11. Нематериальные активы, которые получены в пользование, учитываются в балансе Организации в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре. При этом платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются в расходы отчетного периода. Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете Организации как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.

3.2. Учет основных средств (ОС)

3.2.1. Учет основных средств ведется в соответствии с ПБУ 6/01 «Основные средства».

3.2.2. Основными средствами признаются объекты, в отношении которых выполняются одновременно условия, установленные п. 4 ПБУ 6/01 «Основные средства»: стоимость которых превышает лимит, установленный п. 5 ПБУ 6/01 и объект предназначен для использования в течении длительного времени, то есть свыше 12 месяцев..

3.2.3. Единицей бухгалтерского учета является инвентарный объект.

3.2.4. Инвентарным объектом ОС признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- часть объекта (комплекса конструктивно-сочлененных предметов), в случае если сроки полезного использования частей объекта существенно отличаются от сроков полезного использования всего объекта.

3.2.5. Основные средства могут приобретаться Организацией, как за счет средств целевого финансирования, так и за счет доходов от предпринимательской деятельности, направленных специально на эти цели. Кроме того, основные средства могут быть получены от сторонних организаций и физических лиц безвозмездно.

3.2.6. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной

стоимости (п. 7 ПБУ 6/01) и собираются на соответствующем субсчете счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» и после этого списываются в дебет счета 01 «Основные средства». Помимо этого, в первоначальную стоимость включаются суммы, уплаченные за доставку объекта и приведение его в состояние, в котором он пригоден для использования, а также иные затраты, непосредственно связанные с получением объекта основных средств.

3.2.7. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных безвозмездно, признается его текущая рыночная стоимость на дату принятия к учету в качестве вложений во внеоборотные активы (п. п. 7, 10 ПБУ 6/01). При определении текущей рыночной стоимости могут быть использованы сведения о ценах на аналогичные объекты основных средств, имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций, а также в СМИ и специальной литературе; экспертные заключения (например, оценщиков) о стоимости отдельных объектов основных средств (абз. 3 п. 29 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств).

3.2.8. Основные средства, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств и отражаются, как доходы от поступления основных средств по договору дарения, отражаются по дебиту счета учета вложений во внеоборотные активы в корреспонденции счетов 08 «Вложения во внеоборотные активы» с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91.1 «Прочие доходы, без применения счета 98 «Доходы будущих периодов».

3.2.9. Основные средства, приобретенные в рамках целевых поступлений (пожертвований) для обеспечения уставной деятельности Организации, отражаются в корреспонденции следующих счетов: Дт 08 Кт 86 – отражаются поступление целевых средств для приобретения объекта основных средств; сумма целевых средств отражается в составе целевого финансирования при приобретении основных средств Дт 86 Кт 83.

3.2.10. Пожертвование на ведение уставной деятельности Организации являются целевыми поступлениями.

3.2.11. Принятые Организацией основные средства на праве оперативного управления учитываются в бухгалтерском учете обособленно на соответствующем субсчете учета основных средств «Основные средства в оперативном управлении» по первоначальной стоимости.

3.2.12. На дату получения основных средств в оперативное управление в учете производится бухгалтерская запись по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» и кредиту счета 76 «Прочие дебиторы и кредиторы» (соответствующий

- субсчет). Сформированная первоначальная стоимость основного средства производится в корреспонденции счета 01 "Основные средства в оперативном управлении" и кредита 08 «Вложения во внеоборотные активы». Одновременно производится бухгалтерская запись по дебету счета 76 «Прочие дебиторы и кредиту счета 86 «Целевое финансирование» (соответствующий субсчет). Дебет счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции с кредитом счета 83 "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества".
- 3.2.13. Централизованные поставки основных средств, закупленных за счет бюджетных субсидий, отражаются в учете Организации с использованием соответствующих субсчетов счета 86 «Целевое финансирование», который подразделяется на субсчета «Целевые поступления по субсидии Министерства обороны для целей подготовки по ВУС», «Целевые поступления за счет субсидии Министерства образования» и «Целевые поступления за счет субсидии Министерства спорта и туризма».
- 3.2.14. Движимое имущество Министерства обороны РФ (автотехника, спецавтотранспорт, авиатехника и пр.), переданное во временное пользование учитывается обособленно на забалансовом счете «Техника группы «А»».
- 3.2.15. По объектам основных средств амортизация не начисляется. По ним на забалансовом счете 010 "Износ основных средств" отражается информация о суммах износа, начисляемого линейным способом применительно к порядку, приведенному в п. 19 ПБУ 6/01 (п. 17 ПБУ 6/01). Износ начисляется ежеквартально, исходя из сроков полезного использования на основании Классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства России от 01 января 2002г.
- 3.2.16. По основным средствам, приобретенным до 2002 года, начисляется износ в порядке, предусмотренном постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990г. №1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР».
- 3.2.17. В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, организация самостоятельно определяет срок его полезного использования путем издания соответствующего распоряжения руководителя.
- 3.2.18. Первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации или частичной ликвидации объектов (п. 14 ПБУ 6/01).
- 3.2.19. Затраты на текущий и капитальный ремонт основных средств, проводимый в целях сохранения и поддержания технического состояния объекта, первоначальную стоимость не увеличивают, а признаются как текущие расходы отчетного периода.

п.5,7 ПБУ 10/99 «Расходы организации», либо на уменьшение целевого финансирования.

3.2.20. При выбытии основных средств, приобретенных за счет целевых средств и предпринимательской деятельности, списывается первоначальная стоимость основных средств в корреспонденции счетов: Дт 83 Кт 01.

3.2.18. Организация не создает резерв на ремонт основных средств.

3.2.19. Переоценка основных средств не производится (п. 15 ПБУ 6/01).

3.2.20. Первоначальная стоимость ОС, приобретенного по сделке, предусматривающей неденежные расчеты, определяется исходя из стоимости имущества (услуги), переданного (подлежащего передаче) в счет оплаты объекта основного средства. При этом стоимость переданного (подлежащего передаче) имущества определяется как стоимость, по которой обычно реализуется такое имущество (услуга). Если переданное (подлежащее передаче) имущество (услуга) не реализовывалось организацией, то стоимость переданного имущества (услуги) определяется исходя из рыночной стоимости аналогичного имущества (услуги).

3.2.21. Принятие основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на основании акта приемки-передачи основных средств по форме ОС-1, извещения, товаротранспортной накладной.

3.2.22. В случае если капитальные вложения фактически закончены и используются в деятельности, но отсутствует соответствующая первичная документация, они могут в порядке исключения быть введены в эксплуатацию отдельным приказом руководителя организации.

3.2.23. Объекты недвижимости и иные основные средства находящиеся в Организации учитываются по группам.

3.2.24. Бухгалтерский учет основных средств приобретенных за счет бюджетных субсидий ведется обособленно на соответствующем субсчете счета 01 «Основные средства».

3.2.25. При выбытии основных средств полученных в качестве целевых имущественных поступлений, а также выбытии основных средств для целей передачи в оперативное управление уменьшается стоимость сформированного фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества по счету 83.

3.2.26. Объекты основных средств, полученные по договорам аренды, в безвозмездное пользование учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по балансовой, (кадастровой) стоимости объекта.

3.2.27. Предметы, срок эксплуатации которых составляет более 1 года, но имеющие стоимость менее 40 000 рублей, признаются материально-производственными запасами и списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию. В целях

обеспечения сохранности этих предметов в процессе эксплуатации организуется и количественный учет в разрезе структурных подразделений и материально ответственных лиц.

3.3. Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

- 3.3.1. Учет материально-производственным запасам ведется в соответствии с ПБУ 5/01 «Материально-производственные запасы».
- 3.3.2. Бухгалтерский учет приобретаемых материально-производственных запасов осуществляется с использованием счета 10 «Материалы» и открытых к нему субсчетов, без использования счетов 15 и 16.
- 3.3.3. Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.
- 3.3.4. К материально-производственным запасам относятся активы, соответствующие требованиям п. 4 ПБУ 6/01, стоимость которых не превышает лимит и срок службы менее 12 месяцев, установленный п. 5 ПБУ 6/01.
- 3.3.5. Первоначальная стоимость МПЗ формируется исходя из суммы фактических затрат на их приобретение, изготовление собственными силами (п. 80 Методических указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов).
- 3.3.6. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, в которой приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев установленных законодательством РФ. При этом не признается изменение первоначальной стоимости ее корректировка в случае выявления ошибки допущенной при формировании стоимости объекта.
- 3.3.7. Оценка всех групп МПЗ при списании производится **по средней стоимости**.
- 3.3.8. По каждой группе (виду) материально-производственных запасов в течение отчетного года применяется один способ оценки.
- 3.3.9. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются в следующем порядке:
- излишки имущества приходуются по рыночной цене и одновременно их стоимость относится на увеличение дохода;
 - суммы недостач и порчи имущества списываются со счетов бухгалтерского учета по их фактической стоимости и одновременно отражаются на балансовом счете «Расчеты по недостачам».
- 3.3.10. Списание топлив и смазочных материалов осуществляется по нормам, утвержденным Минтрансом России от 14.03.2008г № АМ-23-р «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте».

3.3.11. На транспортные средства, на которые Минтрансом РФ не утверждены нормы списания топлив и смазочных материалов, Организацией самостоятельно разрабатываются нормы, исходя из технических характеристик транспортного средства, и утверждаются приказом руководителя.

3.3.12. Бухгалтерский учет специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования, специальной оснастки и специальной одежды производится в соответствии с Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 г. № 135н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды».

3.3.13. Под специальной оснасткой понимаются специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование.

3.3.14. Согласно Методическим указаниям, в бухгалтерском учете спецодежду, находящуюся в собственности организации, а также в оперативном управлении, следует учитывать на счете 10 «Материалы».

3.3.15. В законодательстве о бухгалтерском учете специальный порядок учета форменного обмундирования не предусмотрен, поэтому если срок использования форменного обмундирования меньше 12 месяцев, то учет ведется в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (утв. Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н) на счете 10 "Материалы" на специально вводимом для этого субсчете.

3.3.16. Для учета предметов специальной одежды (форменного обмундирования) в Плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и в Плане счетов налогового учета (по налогу на прибыль) предусмотрены счета 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» и 10.11 «специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации».

3.3.17.Срок эксплуатации (использования) специальной одежды (форменного обмундирования) может быть как менее, так и более 12 месяцев.

3.3.18.Если срок службы формы не выше 12 месяцев, то ее учет ведется в соответствии с ПБУ 5/01 и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (Утверждены Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н)

3.3.19. Если срок службы форменной одежды более года, она учитывается как основное средство в соответствии с ПБУ 6/01. При этом, активы стоимостью не более 40 000 руб. отражаются в бухгалтерском учете в составе МПЗ.

3.3.20. Спецодежда (форменное обмундирование), срок службы которой не превышает 12 месяцев, единовременно списывается на счета учета затрат в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации в эксплуатацию (пункт 21 Приказа Минфина РФ от 26.12.2002 г. № 135н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды»).

3.3.21. Согласно п. 31 «Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды», утвержденных приказом Минфина РФ от 26 декабря 2002 г. № 135н, списание специальной оснастки и специальной одежды с бухгалтерского учета в качестве отдельного объекта учета осуществляется только при его фактическом физическом выбытии.

3.3.22. Таким образом, спецодежда продолжает учитываться на счёте 10.11 в натуральном выражении до фактического выбытия.

3.3.23. Выдача работникам и возврат ими специальной одежды должны отражаться в личных карточках работников. В документах, оформляющих отпуск специальной одежды работникам (требования и т.п.), наряду с другими реквизитами след. отражать основание выдачи, а в личной карточке – срок носки, процент годности на момент выдачи.

3.3.24. Числящаяся за работниками одежда в натуральном выражении (по количеству) подлежит списанию при увольнении работников из организации либо при переводе их на другую работу, не предусматривающую использование спецодежды, в момент фактического выбытия.

3.3.25. Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

3.4. Финансовые вложения

3.4.1. Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений".

3.4.2. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в качестве актива, если выполняются следующие условия:

-наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права:

-переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);

-способность приносить Организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

3.4.3. К финансовым вложениям относятся инвестиции организации в ценные государственные бумаги, облигации и иные ценные бумаги других организаций, в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленные займы, депозиты в банках и др. Беспроцентные займы не являются финансовыми вложениями.

3.4.4. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение с учетом требований ПБУ 19/02. Ценные бумаги учитываются на счете 58 "Финансовые вложения".

3.4.5. Учет расчетов по предоставленным процентным займам организовать на балансовом счете 58 «Финансовые вложения».

3.4.5. Открытые в банках аккредитивы, депозиты учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках".

3.4.6. Учет и списание финансовых вложений для целей бухгалтерского учета производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

3.4.7. Для целей бухгалтерской оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном настоящим положением порядке, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

3.4.8. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Переоценка производится один раз в год по состоянию на 31 декабря текущего года.

3.4.9. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности с отчетную дату по первоначальной стоимости.

3.5. Учет кассовых и банковских операций

3.5.4. Денежные средства учитываются на балансовых счетах 50 «Касса» и 51 «Расчетный счет».

3.5.5. Движение денежных средств по кассе оформляются унифицированными формами первичной документации по учету кассовых операций.

3.5.6. Обеспечить размер допустимых расчетов наличными денежными средствами юридическими лицами (индивидуальным предпринимателем) в рамках одного договора, установленным указанием ЦБ РФ. Данное положение распространяется на один договор независимо от периода его действия, в том числе на договоры, при выполнении которых подписываются дополнительные соглашения о выполнении и оплате их отдельных этапов.

3.5.6. Лимит денежных средств в кассе на год определяется самостоятельно с учетом указаний ЦБ РФ и оформляется приказом.

3.5.7. Ежегодно утверждается список сотрудников, которым разрешается выдача наличных денежных средств под отчет на хозяйственные и другие нужды.

3.5.8. Сотрудники, получившие наличные денежные средства в под отчет, обязаны в позднее 3 рабочих дней по истечении срока, на которые они выданы, либо со дня возвращения из командировки, предоставить в бухгалтерию отчет израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.

3.6. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, организациями структуры ДОСААФ России

3.6.6. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками организовать с применением балансового счета 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками». При этом суммы выданных авансов и предварительной оплаты учитывать на отдельном субсчете.

3.6.7. При организации аналитического учета по балансовому счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» обеспечить формирование обособленной информации по следующим группам:

- по каждому предъявленному счету;
- по каждому поставщику и подрядчику;
- по неотфактурованным поставкам;
- по авансам выданным;

- по выданным векселям, срок оплаты которых не наступил;
- по просроченным платежам.

3.6.8. Учет расчетов с покупателями и заказчиками организовать с применением балансового счета 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками».

3.6.9. Денежные средства, поступившие от покупателей и заказчиков в качестве предоплаты за услуги учитывать на субсчете 62/2 «Расчеты по авансам полученным».

3.6.10. Организация ведет учет дебиторской задолженности в разрезе: основания возникновения задолженности, контрагентов, видов задолженности

3.6.11. Организация отражает в бухгалтерской отчетности дебиторскую задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам.

3.6.12. Организация ежегодно проводит проверку на предмет выявления сомнительной дебиторской задолженности.

3.6.13. Определять степень вероятности, на основании которой дебиторская задолженность покупателей (заказчиков) может быть не погашена в сроки, установленные договором, и признана сомнительной: задолженность, находящаяся в процессе судебного производств либо подтвержденная судебными актами, а также в отношении должников, находящихся в процессе банкротства.

3.6.14. Учет расчетов с организациями структуры ДОСААФ России организовать с применением балансового счета 76 «Расчёты с прочими дебиторами и кредиторами».

3.6.15. Учет расчетов по целевому финансированию и централизованным поставкам в организации и учреждения структуры ДОСААФ России за счет бюджетных субсидий Министерства образования России, Министерства спорта и туризма России, а также за счет иных целевых поступлений, организовать с применением счета 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» на соответствующих субсчетах.

3.6.16. Учет расчетов с организациями и учреждениями структуры ДОСААФ России по целевым отчислениям и иным целевым поступлениям организовать на счете 79 «Внутрихозяйственные расчеты структуры ДОСААФ».

3.6.17. Учет расчетов по предоставленным организациям и учреждениям ДОСААФ России целевым беспроцентным займам организовать на субсчете балансового счета 76.

3.7. Учет полученных займов и кредитов

3.7.6. Учет операций, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам ведется на основании требований ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

3.7.7. В бухгалтерском учете и бухгалтерском балансе обязательства отражаются в качестве кредиторской задолженности в сумме денежных средств, фактически

полученных по договору займа (кредитному договору) и не возвращенных на отчетную дату.

- 3.7.8. Учет полученных займов и кредитов ведется с делением на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от срока погашения.
- 3.7.9. В качестве краткосрочных признаются займы и кредиты, срок погашения которых составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные займы и кредиты признаются долгосрочными.
- 3.7.10. Если срок погашения заемных средств, ранее представленных в бухгалтерском балансе как долгосрочные обязательства, на отчетную дату составляет менее 12 месяцев, указанные обязательства представляются как краткосрочные.
- 3.7.11. Для отражения в бухгалтерском учете информации о состоянии краткосрочных кредитов и займов (полученных организацией на срок, не превышающий 12 месяцев) используется счет 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам". Сведения о долгосрочных кредитах и займах (выданных организации на срок более 12 месяцев) отражаются на счете 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам".
- 3.7.12. В связи с продлением срока погашения займа обязательство в виде кредиторской задолженности становится долгосрочным. В такой ситуации в бухгалтерском учете кредиторскую задолженность по займу следует отразить на отдельном субсчете к счету 66, или перенести ее на счет 67. Запись нужно сделать на дату заключения дополнительного соглашения.
- 3.7.13. Задолженность по займам и кредитам, выраженная в иностранной валюте (в том числе подлежащая оплате в рублях), для отражения в бухгалтерской отчетности пересчитывается в рубли по курсу, действующему на отчетную дату.
- 3.7.14. Сумма задолженности по займам и кредитам формируются как сумма основной долга и причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.
- 3.7.15. Проценты по займам признаются прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.
- 3.7.16. Дополнительные затраты по займам включаются в состав прочих расходов единовременно.

3.8. Учет целевых средств

- 3.8.6. Для обобщения информации о движении целевых средств, поступающих в организацию на ее содержание и осуществление уставной деятельности, а также

на проведение мероприятий целевого назначения применяется балансовый счет 86 «Целевое финансирование».

3.8.7. Аналитический учет по счету 86 «Целевое финансирование» ведется по назначению целевых средств в разрезе источников поступления, на соответствующих субсчетах.

3.8.8. Бюджетные целевые средства и иные целевые поступления в виде пожертвования и иной целевой помощи, в случае отсутствия соответствующих договоров пожертвований, признается в бухгалтерском учете по мере поступления целевого финансирования.

3.8.9. Субсидии на осуществление уставной деятельности организации, поступающие от Минобороны России, Минспорттуризма России и Минобрнауки России, учитываются по счету 86 «Целевое финансирование». Аналитический учет ведется на соответствующих субсчетах.

3.8.10. Целевые отчисления и иные поступления от организаций и учреждений, предусмотренные Положением «О целевых отчислениях в ДОСААФ России», признаются в бухгалтерском учете по мере возникновения целевого финансирования и задолженности по этим средствам (по начислению).

3.8.11. По кредиту счета 86 «Целевое финансирование» в разрезе субсчетов отражаются:

- добровольные взносы и пожертвования от физических и юридических лиц;
- поступления из федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов и внебюджетных фондов;
- поступления от организаций и учреждений в виде отчислений и иных целевых взносов, и начислений;
- поступления, связанные с безвозмездным получением активов на осуществление уставной деятельности;
- поступления в возмещении причиненных убытков;
- прочие целевые поступления;
- прибыль от предпринимательской деятельности.

3.8.12. По дебиту соответствующих субсчетов счета 86 «Целевое финансирование» отражать расходы, произведенные за счет средств целевого финансирования и прибыли от предпринимательской деятельности в корреспонденции со счетом 20 «Основное производство» на соответствующем субсчете.

3.8.13. Использование целевых поступлений на увеличение внеоборотных активов отражать с применением балансового счета 83 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества».

- 3.8.14. Для организации учета целевого расходования бюджетных субсидий Министерством обороны РФ применяются «Правила использования субсидии из федерального бюджета региональными отделениями (образовательными учреждениями) ДОСААФ России для подготовки граждан по ВУС» в части отражения факта операции по целевому расходу бюджетной субсидии на основании представленных Отчетов о целевом использовании субсидии в установленные сроки.
- 3.8.15. Образовательным организациям организовать аналитический учет поступления целевого финансирования от Министерства обороны в разрезе направлений финансирования и принимаемых к возмещению расходов в разрезе целевых показателей расходования субсидии по направлениям расходов и затем по статьям (видам) расходов, а также раздельное отражение поступления целевого финансирования и принимаемых к возмещению расходов по учебным годам.
- 3.8.16. Перечисление авансирования предстоящих расходов на подготовку специалистов по ВУС отражать по дебиту соответствующих субсчетов счета 76 «Прочие дебиторы и кредиторы» в корреспонденции счета 51 «Расчетный счет». Одновременно применяется проводка Дт 86 Кт 76.
- 3.8.17. Возврат неиспользованных целевых средств по ВУС отражать по дебиту счета 51 «Расчетный счет» в корреспонденции с кредитом соответствующего субсчета по счету 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами». Одновременно проводка Дт 76 Кт 86.
- 3.8.18. Закрытие расчетов по целевому финансированию по ВУС в образовательных учреждениях производить на основании Отчета о целевом использовании субсидии в корреспонденции счета 86.
- 3.8.19. Целевые средства расходуются на те цели, на которые они получены.
- 3.8.20. В ситуации, когда целевые программы рассчитаны на ряд лет, их расходы производятся в течение всего срока реализации программ (методом непрерывного бюджета).

3.9. Учет расходов будущих периодов

- 3.9.1. Затраты, произведенные Организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида (п.65 Приказа Минфина №34н от 06.02.2008г. «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»).

- 3.9.2. При принятии решения об отнесении расходов к расходам будущих периодов организация руководствуется принципом соответствия периодов, в которых был произведен расход, с теми экономическими выгодами, которые от него получены.
- 3.9.3. Затраты на подготовку граждан по ВУС образовательные учреждения по окончании 4 квартала предыдущего года в бухгалтерском учете отражать на счете 97 «Расходы будущих периодов».
- 3.9.4. На счете 97 «Расходы будущих периодов» могут отражаться следующие затраты, произведенные Организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам:
- расходы, связанные с выполнением договоров строительного подряда, понесенные в связи с предстоящими работами (п. 16,21 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»)
 - платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированных разовых платежей (п.37, 39 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»);
 - платежи страхования транспортных средств.
- 3.9.5. Стоимость бухгалтерских, правовых и иных программных продуктов, исключительные права на которые не передаются организации, учитывается как расходы будущих периодов (на счете 97), исходя из сроков полезного использования программных продуктов (на основании документов, предоставленных разработчиками или распространителями).
- 3.9.6. Учитывая, что исключительное право на программу для ЭВМ у организации-пользователя отсутствует, приобретенная программа в качестве нематериального актива к бухгалтерскому учету не принимается (п. 3 ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов").
- 3.9.7. Если программа приобретена для использования в производстве продукции (товаров), выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд, затраты на приобретение программы признаются в бухгалтерском учете в качестве расходов по обычным видам деятельности на основании п. 5 ПБУ 10/99 "Расходы организации".
- 3.9.8. В соответствии с п. 19 ПБУ 10/99 расходы признаются в отчете о прибылях и убытках путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем.

- 3.9.9. Таким образом, если приобретенную программу предполагается использовать по назначению в течение нескольких отчетных периодов, затраты на ее приобретение первоначально отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 97 "Расходы будущих периодов", а в дальнейшем списываются в дебет счетов учета затрат.
- 3.9.10. При этом, период, в течение которого затраты на приобретение программ будут списываться на счета учета затрат, устанавливается организацией самостоятельно исходя из предполагаемого срока использования программ на основании приказа руководителя, если срок действия неисключительного права использования программы договором не указан.
- 3.9.11. Сроки, в течение которых такие расходы подлежат отнесению на затраты на производство (продажу) или другие источники, регулируются Организацией самостоятельно.
- 3.9.12. Информации о расходах будущих периодов обобщается по счету 97 «Расходы будущих периодов».

3.10. Учет выручки от продажи товаров (работ, услуг)

- 3.10.1. Выручка в соответствии с ПБУ 9/99 признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:
- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
 - сумма выручки может быть определена;
 - имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
 - работа принята заказчиком (услуга оказана) или право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю;
 - расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.
- 3.10.2. Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

- 3.10.4. Выручка от продажи работ (услуг) учитывается на счете 90 «Продажи» .
- 3.10.5. Выручка от оказания услуг признается ежемесячно на основании актов и других документов, подтверждающих факт оказания услуг.
- 3.10.6. Выручка по договорам, приходящимся на несколько отчетных периодов, признается по мере осуществления расходов.
- 3.10.7. Если сумма выручки от выполнения работы, оказания услуги не может быть определена, то она принимается к бухгалтерскому учету в размере признанных в бухгалтерском учете расходов по выполнению этой работы, оказанию этой услуги, которые будут впоследствии возмещены организации.
- 3.10.8. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской.
- 3.10.9. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).
- 3.10.10. Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между организацией и покупателем (заказчиком) или пользователем активов организации.
- 3.10.11. Величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией. Стоимость товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).
- 3.10.12. Выручка, прочие доходы (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.), составляющие 5% (пять) и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности.
- 3.10.13. В состав доходов от обычных видов деятельности включаются доходы от предоставления имущества в аренду.

3.11. Прочие доходы

- 3.11.4. Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, признаются в составе прочих доходов.
- 3.11.5. В состав прочих доходов включаются, в частности:

- доходы от реализации основных средств, материалов, иного имущества и имущественных прав
- проценты по предоставленным займам, начисленные за отчетный период, в том числе проценты за пользование денежными средствами
- дивиденды
- штрафы, пени, неустойки, суммы возмещения убытков, признанные должником
- кредиторская и депонентская задолженность с истекшим сроком исковой давности
- проценты, начисленные банком
- положительные курсовые разницы
- переоценка ценных бумаг
- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных Обществом убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- доход от уступки прав требования
- доходами, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.);
- стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов;
- обязательные отчисления организаций структуры ДОСААФ;
- прочие доходы.

3.11.6. В случае выделения в отчете о прибылях и убытках видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет 5% и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, в нем показывается соответствующая каждому виду часть расходов.

3.12. Расходы по обычным видам деятельности

3.12.4. Учет расходов Организации регламентируется ПБУ 10/99 «Расходы организации».

3.12.5. В зависимости от цели и назначения произведенные расходы учитываются:

- на счете 20 «Основное производство»;
- на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

3.12.6. Аналитический учет по счету 20 «Основное производство» ведется на соответствующих субсчетах: «Расходы от предпринимательской деятельности» и «Затраты по некоммерческой деятельности».

3.12.7. Расходы, связанные с осуществлением предпринимательской деятельности, списывается непосредственно в дебет субсчета 90.2 «Себестоимость продаж».

3.12.8. Расходы, связанные с осуществлением уставной деятельности, списываются в зависимости от источника целевого финансирования в дебет балансового счета 86 «Целевое финансирование».

3.12.9. Отражение в бухгалтерском учете расходов на подготовку граждан по ВУС осуществляется на балансовом счете 20 «Основное производство» на соответствующем субсчете.

3.12.10. Организовать аналитический учет формирования расходов возникающих при подготовке граждан по ВУС.

3.12.11. В состав расходов, связанных с осуществлением предпринимательской деятельности включаются:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- прочие затраты.

3.12.12. Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат устанавливается Организацией самостоятельно.

3.12.13. Оплата труда АУП и взносы на обязательное страхование, начисленные на оплату труда АУП распределяется пропорционально в доле от полученной выручки и целевым обязательным отчислениям.

3.12.14. Общехозяйственные расходы счета 26 списываются на счет 20 «Основное производство» в разрезе субсчетов счета 20 пропорционально, в доле от полученной выручки и целевым средствам.

3.12.15. Расходы от предпринимательской деятельности ежемесячно списываются в себестоимость продаж на счет 90.2. «Себестоимость продаж».

3.13. Прочие расходы

3.13.4. Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, относятся к прочим расходам.

3.13.5. В состав прочих расходов, в частности включаются:

- проценты по полученным кредитам и займам

- признанные в соответствии с условиями хозяйственных договоров пени, штрафы, суммы возмещения убытков
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде
- суммы списанной безнадежной дебиторской задолженности (дебиторская задолженность и истекшим сроком исковой давности и другие долги, нереальные для взыскания)
- банковские расходы
- штрафы, пени, уплачиваемые в бюджет
- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.)
- иные расходы

3.13. Оценочные обязательства

3.13.6. Порядок признания и раскрытия в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах осуществляется организацией в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Оценочное обязательство на оплату отпусков:

3.13.7. Оценочное обязательство на оплату отпусков создается исходя из количества неиспользованных дней отпуска по каждому работнику.

3.13.8. Оценочное обязательство на оплату отпусков определяется по формуле:

Средний дневной заработок для расчета отпускных \times Кол-во дней неиспользованного отпуска на отчетную дату.

3.13.9. Оценка этих значений базируется на профессиональном суждении главного бухгалтера организации, подтвержденная расчетами и записями. Со временем информация, на основе которой формируются оценки, могут уточняться и меняться в связи с новыми обстоятельствами.

3.13.10. Создание оценочного обязательства в учете отражается по дебету соответствующих счетов расходов и кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов». В течение года расходы на оплату отпусков списываются за счет средств резерва в корреспонденции со счетами 70 «Расчеты по оплате труда» и 69 «Расчеты по социальному страхованию».

3.14. Оценочные резервы.

Резерв по сомнительным долгам:

3.14.4. Резерв по сомнительным долгам создается один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года. Суммы начислений в резерв утверждаются приказом руководителя организации на основании проведенной инвентаризации и экспертной оценки руководителей ответственных за расчеты с контрагентами подразделений.

3.14.5. Сомнительной признается следующая дебиторская задолженность:

- дебиторская задолженность, срок погашения которой наступил 365 дней назад и ранее.

- дебиторская задолженность, независимо от срока погашения, по которой экспертная оценка от руководителей подразделений, ответственных за работу с дебиторской задолженностью, - сомнительная задолженность.

3.15. Учет финансового результата

3.15.1. Реформация баланса осуществлять 31 декабря отчетного года.

3.15.2. По итогам года сумма по счету 84 «Нераспределенная прибыль» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки» списывается в кредит счета 86 «Прибыль (убыток) от предпринимательской деятельности».

4. Приложения

Главный бухгалтер МО
ДОСААФ России
Кугарчинского района РБ

В.Н.Монина

Продолжение
приложения

