

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ

**Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Факультет

Экономики и управления

Кафедра

**«Бухгалтерский учет,
налогообложение и аудит»**

Направление подготовки

38.03.01 «Экономика»

Профиль

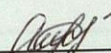
**«Бухгалтерский учет, анализ и
аудит»**

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему:

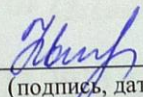
**Бухгалтерский и налоговый учет амортизации в организации по
производству фармацевтической продукции**

Студент группы 12ЭЭЗ


(подпись, дата)

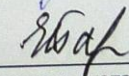
Алейникова Анастасия Александровна
(ФИО полностью)

Руководитель


(подпись, дата)

Свиридова Н.В.
(фамилия, инициалы)

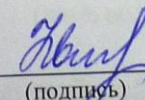
Нормоконтролер


(подпись, дата)

Бадеева Е.А.
(фамилия, инициалы)

Работа допущена к защите (протокол заседания кафедры от 2.06.2016 № 11)

Заведующий кафедрой


(подпись)

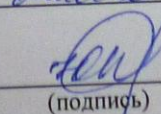
Свиридова Н.В.
(фамилия, инициалы)

Работа защищена с оценкой

отлично

(протокол ГЭК от 14.06.2016 № 4)

Секретарь ГЭК


(подпись)

Малахова Ю.В.
(фамилия, инициалы)

Пенза 2016

Отзыв
на бакалаврскую работу студента
Факультета экономики и управления,
обучающегося по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика»,
профиль подготовки: «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»,
Алейниковой Анастасии Александровне
на тему «Бухгалтерский и налоговый учет амортизации в
организации по производству фармацевтической продукции»

В процессе выполнения выпускной квалификационной работы студент 4 курса ПГУ Алейникова Анастасия Александровна показала высокую степень готовности к самостоятельной профессиональной деятельности, соответствие качества полученных знаний в университете требованиям подготовки бакалавров по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика».

Следует отметить, что подбор документов для выпускной квалификационной работы, а также учебной и научной литературы выполнялся самостоятельно автором работы. Незначительная помощь была оказана в разработке плана выпускной квалификационной работы, формулировке целей и задач исследования.

Теоретическая часть выпускной квалификационной работы написана с использованием большого материала научной литературы по проблемам бухгалтерского и налогового учета амортизации. Большой интерес представляет исследование особенностей процесса начисления амортизации в организации по производству фармацевтической продукции.

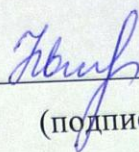
Характер выпускной квалификационной работы позволяет судить об умении автора отстаивать собственную точку зрения, делать аргументированные и обоснованные предложения. Необходимо отметить способность выпускника организовать работу в соответствии с планом и поставленной целью работы. Автор выпускной квалификационной работы

проявил добросовестное и прилежное отношение к ее выполнению. Стил, качество исполнения работы отвечают предъявляемым требованиям.

По результатам выполнения выпускной квалификационной работы можно сделать вывод, что автор работы умеет работать с литературой, делать выводы и предложения и подготовлен к практической работе по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», профилю подготовки: «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». Работа допускается к защите в ГЭК и заслуживает оценки «отлично».

Руководитель ВКР

д.э.н., профессор



(подпись)

Н. В.Свиридова

Содержание

Введение.....	5
1. Теоретические основы учета амортизации основных средств и нематериальных активов	9
1.1 Понятие амортизации, объекты начисления	9
1.2 Сравнительный анализ начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете.	23
1.3 Постоянные и временные разницы при учете амортизируемого имущества	34
2. Организация амортизации основных средств и нематериальных активов в ОАО «Биосинтез».....	39
2.1 Общая характеристика деятельности предприятия ОАО «Биосинтез»	39
2.2 Организация бухгалтерского и налогового учета в ОАО «Биосинтез»	45
2.3 Учет амортизации основных средств и нематериальных активов в ОАО «Биосинтез»	51
2.4 Направления совершенствования учета амортизации основных средств в ОАО «Биосинтез»	62
Заключение	67
Список литературы	71
Приложения	74

Введение

В связи с применением США и странами Западной Европы в отношении Российской Федерации целого комплекса санкций экономического характера вопросы импортозамещения являются стратегически важными, от их решения зависит уровень роста и развития национальной экономики. В Пензенской области принята программа импортозамещения и расширения выпуска продукции. Она предусматривает скоординированные действия региональных товаропроизводителей, направленные на повышение конкурентоспособности российской продукции. В данных условиях российским организациям необходимо провести ряд действий, направленных на модернизацию своего производства. Модернизация позволит обновить парк оборудования, увеличить мощности производства, освоить производство новых видов товаров.

Одним из приоритетных направлений в рамках импортозамещения является фармацевтическая промышленность. Главный вопрос заключается в конкуренции пензенских фармацевтических препаратов перед зарубежными аналогами. Программа модернизации производства лекарственных средств ставит перед собой цель составить конкуренцию иностранным производителям фармацевтической продукции, вывести на рынок новые лекарственные формы и сохранить позиции по объему производства.

Достижение поставленной цели зависит от большого числа различных факторов и связано с общей организацией производства, применением высоких технологий, финансовыми возможностями, а также с технической оснащенностью организации.

Важную часть при проведении модернизации занимают вопросы, связанные с состоянием и эффективностью использования внеоборотных активов организации в условиях санкций. Это определяется тем, что данные активы в своей совокупности образуют производственно-техническую базу организации.

Наибольший удельный вес в структуре внеоборотных активов, как правило, имеют основные средства и нематериальные активы. Также данные активы являются важнейшим элементом производственного потенциала любого предприятия.

Состав и структура основных средств, их техническое состояние, степень изношенности имеют весомое значение в организации эффективной хозяйственной деятельности производственного предприятия.

По мере развития экономики, внедрения новых технологий и создания наукоемкой продукции, нематериальные активы становятся одной из наиболее важных составных частей внеоборотных активов предприятия и являются ведущим ресурсом в конкурентной борьбе. Это преимущественно справедливо для предприятий, имеющих устойчивую деловую репутацию на рынке, владеющих известными товарными знаками или работающих на рынке наукоемкой продукции, таких как организации по производству фармацевтической продукции. Нематериальные активы применяются повсеместно и поэтому правильная постановка их учета должна находиться в центре внимания бухгалтерского и налогового учета компании.

Амортизация – это процесс перенесения стоимости постепенно изнашивающихся основных средств и нематериальных активов организации на себестоимость выпущенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг.

Амортизация непосредственно влияет на остаточную стоимость основных средств и нематериальных активов, а также формирует финансовый результат деятельности предприятия, за счет включения ее в себестоимость продукции. Оба эти показателя характеризуют имущественное и финансовое положение предприятия и раскрываются в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

Выбор стратегии амортизационной политики во многом определяет качественные и количественные параметры финансово-экономической деятельности организаций, такие, как себестоимость и цена продукции,

выручка от реализации и сумма налога на имущество организации, темп роста обновления основных средств и степень их изношенности и др.

Учет амортизации основных средств и нематериальных активов является существенной составной частью учета основных средств и нематериальных активов и в данном качестве представляет интерес для большого числа различных пользователей экономической информации. Определение правильной и оптимальной учетной политики начисления амортизации во многом позволяет предприятию минимизировать налоговую нагрузку и ускорить процесс обновления парка машин и оборудования. Поэтому исследование особенностей начисления амортизации основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете организации является одним из наиболее актуальных вопросов в современных условиях.

Целью работы является – исследование теоретических и практических основ бухгалтерского и налогового учета амортизации основных средств и нематериальных активов предприятия, разработка направлений по совершенствованию учета амортизации.

В соответствии с поставленной целью необходимо решить следующие задачи:

- 1) раскрыть сущность основных средств и нематериальных активов как объектов начисления амортизации;
- 2) проанализировать порядок начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете организации;
- 3) исследовать организацию бухгалтерского и налогового учета основных средств и нематериальных активов в ОАО «Биосинтез»;
- 4) рассмотреть учет амортизации основных средств и нематериальных активов в ОАО «Биосинтез»;
- 5) определить направления совершенствования учета амортизации основных средств в ОАО «Биосинтез».

Объект исследования – ОАО «Биосинтез».

Предмет исследования – амортизация основных средств и нематериальных активов.

Теоретической и методологической основой исследования являются федеральные законы, Указы Президента Российской Федерации, Постановления Правительства, инструкции, положения, методические рекомендации и другие нормативные документы в области учета основных средств и нематериальных активов, а также научные труды российских и зарубежных экономистов в области экономики, финансового учета, экономического анализа и управления. В работе применялись традиционные методы экономического и статистического анализа, такие как группировка, классификация, описание и сравнение, методы количественного и качественного изучения реальных объектов, принципы системного подхода и ряд других.

Информационной базой работы являются данные статистической и бухгалтерской отчетности организации по производству фармацевтической продукции ОАО «Биосинтез». В работе использованы различные справочные данные, диаграммы, графики и схемы.

1 Теоретические основы учета амортизации основных средств и нематериальных активов

1.1 Понятие амортизации, объекты начисления

Для своевременной замены средств труда, без убытка для предприятия, нужно, чтобы цена средств, которые выбывают, была целиком перенесена на готовую продукцию. Организацией должны быть собраны необходимые средства для возобновления активов. Только при этом условии процесс воспроизводства основного капитала может осуществляться эффективно.

Амортизация — это экономический механизм переноса стоимости объекта на созданную при его участии продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) и накопления финансовых ресурсов в целях последующего воспроизводства актива.

Объектами для начисления амортизации являются основные средства и нематериальные активы, находящиеся на праве собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления. Стоимость данных объектов погашается посредством начисления амортизации [9].

Основные средства — это внеоборотные активы, которые отвечают необходимым критериям и обладают материально-вещественной структурой. В процессе эксплуатации основные средства под влиянием природных, экономических, технических факторов постепенно утрачивают свои потребительские качества и физические свойства. Начисленная сумма амортизации основных средств включается в себестоимость продукции [27].

Для целей бухгалтерского учета не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; музейные предметы, музейные коллекции, и др.).

Для принятия актива организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств необходимо одновременное выполнение следующих условий:

а) объект используется в производстве продукции, 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;

б) объект используется в течение длительного времени (свыше 12 месяцев);

в) организацией не предполагается последующая перепродажа данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются данные условия и стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 40 000 рублей, могут отражаться в бухгалтерском учете и отчетности как материально-производственные запасы [5].

По натурально-вещественному составу и выполняемым функциям основные средства группируются в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ) [3].

По имеющимся правам на объекты основные средства можно разделить на следующие группы:

- 1) принадлежащие организации на праве собственности;
- 2) находящиеся в оперативном управлении или хозяйственном ведении;
- 3) полученные в безвозмездное пользование, в доверительное управление;
- 4) полученные организацией в аренду.

По степени использования основных средств в деятельности организации они подразделяются на находящиеся: в эксплуатации; в запасе; в ремонте: в

стадии достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и на консервации [14, с. 10-11].

К бухгалтерскому учету основные средства принимаются по первоначальной стоимости. Порядок определения первоначальной стоимости основных средств в зависимости от способа поступления в компанию показан в таблице 1.

Таблица 1 – Порядок определения первоначальной стоимости основных средств в бухгалтерском учете

Способ поступления основных средств	Первоначальная стоимость	Основание для определения первоначальной стоимости
Приобретение за плату	Сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов	П.8 ПБУ 6/01
Внесение в качестве вклада в уставный капитал организации	Денежная оценка основных средств, согласованная с учредителями организации, если иное не предусмотрено законодательство РФ	П.9,12 ПБУ 6/01
Получение по договору дарения или иные случаи безвозмездного получения	Рыночная стоимость основных средств на дату принятия на учет плюс сумма затрат по доставке указанных объектов и их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию	П.10,12 ПБУ 6/01
Приобретение в обмен на другое имущество, отличное от денежных средств	Рыночная стоимость обмениваемого имущества плюс сумма затрат по доставке объектов основных средств и их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию.	П.11,12 ПБУ 6/01

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

1) суммы, которые организация уплачивает в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также стоимость доставки объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;

2) суммы, которые организация уплачивает другим компаниям за осуществление работ по договору строительного подряда и другим договорам;

- 3) стоимость информационных и консультационных услуг;
- 4) таможенные пошлины и таможенные сборы;
- 5) невозмещаемые налоги, государственная пошлина, которые необходимо оплатить в связи с приобретением объекта основных средств;
- 6) вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- 7) иные затраты, которые непосредственно связаны с приобретением, сооружением и изготовлением объектов основных средств [11, с. 118].

Если невозможно достоверно определить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами, то она устанавливается в зависимости от стоимости, по которой при сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные активы [5].

Первоначальная стоимость основных средств подлежит изменению в случае проведения переоценки, работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, в случае частичной ликвидации.

Остаточная стоимость определяется вычитанием из первоначальной стоимости суммы начисленной амортизации основных средств. В балансе основные средства отражаются по остаточной стоимости.

Восстановительная стоимость – это стоимость объектов исходя из действующих цен на момент переоценки [11, с. 119].

Коммерческая организация может не чаще одного раза в год (на конец года) переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости. При принятии решения о переоценке, данные основные средства в последующем переоцениваются регулярно.

Переоценка объекта основных средств производится путем пересчета его первоначальной стоимости или восстановительной стоимости и суммы амортизации, начисленной за все время использования объекта. Результаты проведенной по состоянию на конец отчетного года переоценки объектов

основных средств подлежат отражению в бухгалтерском учете обособленно. Сумма дооценки (уценки) объекта основных средств относится на финансовый результат в качестве прочих доходов (расходов) [4].

Для отражения данных об основных средствах организации, предназначен счет 01 «Основные средства». Аналитический учет на данном счете ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств. [8].

Типовые корреспонденции счетов в зависимости от способа поступления основных средств представлены в таблице 2 [26, с. 52].

Таблица 2 – Корреспонденции счетов по поступлению основных средств

№	Дебет	Кредит	Факт хозяйственной жизни
1.	Создание основного средства		
1.1	Д08.3 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет «Строительство объектов основных средств»	10 «Материалы», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	отражено формирование затрат по созданию основного средства собственными силами;
1.2	68 «Расчеты по налогам и сборам»	19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	принят к вычету НДС по стройматериалам, расходуемым на постройку ОС;
1.3	01 «Основные средства»	08.3 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет «Строительство объектов основных средств»	введен в эксплуатацию объект основных средств.
2.	Приобретение по договору купли-продажи основного средства		
2.1	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетные счета»	отражена оплата основного средства;
2.2	08 «Вложения во внеоборотные активы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	учтены затраты, связанные с приобретением основного средства по договору;

Продолжение таблицы 2

№	Дебет	Кредит	Факт хозяйственной жизни
2.3	19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	учтен НДС при приобретении основных средств;
2.4	01 «Основные средства»	08 «Вложения во внеоборотные активы»	введен в эксплуатацию объект основных средств.
3.	Основное средство получено в качестве вклада в уставный капитал		
3.1	08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет «Приобретение объектов основных средств»	75.1 «Расчеты с учредителями» субсчет «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»	оприходован вклад учредителей в уставный капитал;
3.2	01 «Основные средства»	08 «Вложения во внеоборотные активы»	введен в эксплуатацию объект основных средств.
4.	Безвозмездное получение основного средства		
4.1	08 «Вложения во внеоборотные активы»	98.2 «Доходы будущих периодов» субсчет «Безвозмездные поступления»	получено основное средство по договору дарения;
4.2	01 «Основные средства»	08 «Вложения во внеоборотные активы»	введен в эксплуатацию объект основных средств.
5.	Поступление основных средств по договору мены		
5.1	08 «Вложения во внеоборотные активы»	90.1 «Продажи» субсчет «Выручка»	отражена доля реализации обмениваемых товаров с НДС, приходящаяся на покупную стоимость приобретенного объекта ОС без НДС;
5.2	19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	90.1 «Продажи» субсчет «Выручка»	отражена доля реализации обмениваемых товаров с НДС, приходящаяся на сумму НДС по приобретенному объекту основных средств;
5.3	01 «Основные средства»	08 «Вложения во внеоборотные активы»	введен в эксплуатацию объект основных средств.

Нематериальные активы, как и основные средства, используются в процессе производства или для нужд управления в течение периода, превышающего 12 месяцев, но в отличие от основных средств они не имеют материально-вещественного содержания.

Согласно ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» для принятия к бухгалтерскому учету объекта как нематериального актива необходимо единовременное выполнение данных условий:

а) объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации;

б) организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект сможет приносить в будущем, а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам;

в) возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;

г) объект предназначен для использования в течение длительного времени (свыше 12 месяцев);

д) организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

е) фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;

ж) отсутствие у объекта материально-вещественной формы [20, с. 106].

В соответствии с этим к нематериальным активам относятся произведения науки, литературы и искусства; программы для электронных вычислительных машин; полезные модели; селекционные достижения; секреты производства или ноу-хау; изобретения; знаки обслуживания и товарные знаки [7].

В составе нематериальных активов учитывается также деловая репутация, возникшая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части).

Нематериальными активами не являются: расходы, связанные с образованием юридического лица (организационные расходы);

интеллектуальные и деловые качества персонала организации, их квалификация и способность к труду [13, с. 424].

К бухгалтерскому учету нематериальные активы принимаются по первоначальной стоимости, она определяется в соответствии со способом поступления. Возможны следующие способы:

- приобретение за плату;
- создание собственными силами;
- безвозмездное получение;
- поступление от учредителей в счет вклада в уставный капитал;
- другие способы получения.

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Расходами на приобретение нематериального актива являются:

1. суммы, которые необходимо уплатить в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу);
2. таможенные пошлины и таможенные сборы;
3. невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива;
4. вознаграждения, предназначенные посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив;
5. суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива;
6. иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях [10, с. 319-320].

При создании нематериального актива к расходам также относятся:

- суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг сторонним организациям по заказам, договорам подряда, договорам авторского заказа либо договорам на выполнение НИОКР;
- расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании нематериального актива или при выполнении НИОКР по трудовому договору;
- отчисления во внебюджетные фонды;
- расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других основных средств и иного имущества, амортизация основных средств и нематериальных активов, использованных непосредственно при создании нематериального актива, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется.

При расчете амортизации нематериальных активов для организации, которые осуществляют переоценку своих нематериальных активов, в расчет берется восстановительная стоимость. Изменение фактической стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов.

Коммерческая организация может не чаще одного раза в год (на конец отчетного года) переоценивать группы однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости, определяемой исключительно по данным активного рынка указанных нематериальных активов [6].

В соответствии с планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий для учета информации о наличии и движении нематериальных активов, принадлежащих организации, предусмотрено применение счета 04 «Нематериальные активы». При наличии в организации нескольких видов нематериальных активов для каждого вида целесообразно открывать субсчета в соответствии с классификацией нематериальных активов данного предприятия. Типовые корреспонденции счетов по поступлению нематериальных активов указаны в таблице 3 [26, с.75].

Таблица 3 – Корреспонденции счетов по поступлению нематериальных активов

№	Дебет	Кредит	Факт хозяйственной жизни
1.	Создание нематериального актива		
1.1	Д08.8 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет «Выполнение научно-исследовательских и опытно-технических работ»	10 «Материалы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	отражено формирование затрат по выполнению НИОКР собственными силами;
1.2	04 «Нематериальные активы»	08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет «Выполнение научно-исследовательских и опытно-технических работ»	оприходованы положительные результаты НИОКР в виде НМА, на которые права защищены (первичные документы — акт приемки-сдачи выполненных работ), НМА переданы в эксплуатацию;
1.3	91.2 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие расходы»	08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет «Выполнение научно-исследовательских и опытно-технических работ»	списаны расходы НИОКР, не давшие положительных результатов, на прочие расходы.
2.	Приобретение по договору купли-продажи НМА:		
2.1	08.5 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет «Приобретение нематериальных активов»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	учтены затраты, связанные с приобретением нематериального актива по договору купли-продажи;
2.2	04 «Нематериальные активы»	08.5 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет «Приобретение нематериальных активов»	Введен в эксплуатацию НМА.
3.	НМА получен в качестве вклада в уставный капитал:		
3.1	08.5 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет «Приобретение нематериальных активов»	75.1 «Расчеты с учредителями» субсчет «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»	оприходован вклад учредителей в уставный капитал;

Продолжение таблицы 3

№	Дебет	Кредит	Факт хозяйственной жизни
3.2	04 «Нематериальные активы»	08.5 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет «Приобретение нематериальных активов»	Введен в эксплуатацию НМА.
4.	Безвозмездное получение НМА:		
4.1	08.5 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет «Приобретение нематериальных активов»	98.2 «Доходы будущих периодов» субсчет «Безвозмездные поступления»	получен НМА по договору дарения;
4.2	04 «Нематериальные активы»	08.5 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет «Приобретение нематериальных активов»	Введен в эксплуатацию НМА.

Для целей налогового учета амортизируемым имуществом признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, находящиеся у налогоплательщика на праве собственности, используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество срок полезного использования которого свыше 12 месяцев, а первоначальная стоимостью превышает 100 000 рублей.

Не подлежат амортизации земля и иные объекты природопользования, а также товары, материально-производственные запасы, объекты незавершенного капитального строительства, ценные бумаги, финансовые инструменты срочных сделок.

Также не подлежат амортизации:

1) имущество бюджетных организаций, не включая имущество, приобретенное и используемое в связи с осуществлением предпринимательской деятельности;

2) имущество некоммерческих организаций, полученное в качестве целевых поступлений или приобретенное за счет средств целевых поступлений и используемое для осуществления некоммерческой деятельности;

3) имущество, приобретенное (созданное) за счет бюджетных средств целевого финансирования. Исключением является имущество, полученное налогоплательщиком при приватизации;

4) объекты внешнего благоустройства (объекты дорожного хозяйства, объекты лесного хозяйства, сооружение которых осуществлялось с привлечением источников бюджетного или иного аналогичного целевого финансирования, специализированные сооружения судоходной обстановки) и другие аналогичные объекты;

6) приобретенные издания, произведения искусства. При этом стоимость приобретенных изданий и стоимость культурных ценностей, приобретенных музеями, являющимися бюджетными учреждениями, в Музейный фонд России, включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в полной сумме в момент приобретения указанных объектов;

7) имущество, приобретенное (созданное) за счет средств, поступивших в соответствии с подпунктами 14, 19, 22, 23 и 30 пункта 1 ст. 251 НК РФ, а также имущество, указанное в подпункте 6 и 7 пункта 1 ст. 251 НК РФ;

8) приобретенные права на результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, если по договору на приобретение указанных прав оплата должна производиться периодическими платежами в течение срока действия указанного договора.

Из состава амортизируемого имущества исключаются основные средства:

- переданные (полученные) по договорам в безвозмездное пользование, за исключением основных средств, переданных в безвозмездное пользование органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, государственным и муниципальным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям в случаях, если эта обязанность налогоплательщика установлена законодательством Российской Федерации;

- переведенные в соответствии с решением руководства организации на консервацию, срок которой более трех месяцев;

– находящиеся по решению руководства организации на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев, за исключением случаев, если основные средства в процессе реконструкции или модернизации продолжают использоваться налогоплательщиком в деятельности, направленной на получение дохода;

– зарегистрированные в Российском международном реестре судов суда.

Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов. Также как и в бухгалтерском учете первоначальная стоимость основных средств может быть изменена в случаях дооборудования, достройки, реконструкции, модернизации, технического перевооружения и частичной ликвидации.

В налоговом учете нематериальными активами признаются приобретенные и (или) созданные налогоплательщиком результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), подлежащие использованию в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени.

Для того чтобы признать нематериальный актив в целях налогообложения необходимо наличие способности приносить налогоплательщику экономические выгоды (доход), а также наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого нематериального актива и (или) исключительного права у налогоплательщика на результаты интеллектуальной деятельности.

К нематериальным активам, в частности, относятся:

1) исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных;

2) исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;

- 3) исключительное право на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров и фирменное наименование;
- 4) исключительное право автора или иного правообладателя на использование топологии интегральных микросхем;
- 5) исключительное право патентообладателя на селекционные достижения;
- 6) владение «ноу-хау», секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта;
- 7) исключительное право на аудиовизуальные произведения.

Первоначальная стоимость амортизируемых нематериальных активов определяется как сумма расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов.

Стоимостью нематериальных активов, созданных самой организацией, является сумма фактических расходов на их создание, изготовление, за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов.

К нематериальным активам не относятся:

- 1) не давшие положительного результата научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;
- 2) интеллектуальные и деловые качества работников организации, их квалификация и способность к труду [1].

Таким образом, объектами для начисления амортизации являются основные средства и нематериальные активы. Учет данных активов регулируется ПБУ 6/01 «Учет основных средств», ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» в бухгалтерском учете и ст.256,257 НК РФ для целей налогообложения. Существуют определенные критерии для принятия актива в качестве основного средства и нематериального актива. При одновременном выполнении данных условий, объект принимается в качестве актива и по нему начисляется амортизация.

1.2 Сравнительный анализ начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете

Для российской учетной практики характерно наличие различий в начислении амортизации для целей ведения бухгалтерского и налогового учета. Для определения суммы амортизационных отчислений независимо от способа ведения учета по основным средствам и нематериальным активам организация должна установить срок полезного использования, выбрать способ начисления амортизации и рассчитать сумму амортизационных отчислений.

Сроком полезного использования – это период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды организации. Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, который зависит от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды) [5].

В зависимости от срока полезного использования в бухгалтерском учете основные средства распределяется в амортизационные группы, указанные в таблице 4 [2].

Таблица 4 – Амортизационные группы

Амортизационная группа	Срок полезного использования
Первая группа	от 1 года до 2 лет включительно
Вторая группа	свыше 2 лет до 3 лет включительно
Третья группа	свыше 3 лет до 5 лет включительно
Четвертая группа	свыше 5 лет до 7 лет включительно

Продолжение таблицы 4

Пятая группа	свыше 7 лет до 10 лет включительно
Шестая группа	свыше 10 лет до 15 лет включительно
Седьмая группа	свыше 15 лет до 20 лет включительно
Восьмая группа	свыше 20 лет до 25 лет включительно
Девятая группа	свыше 25 лет до 30 лет включительно
Десятая группа	свыше 30 лет

Срок полезного использования пересматривается в случае повышения первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной модернизации или реконструкции.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисление амортизационных отчислений по основным средствам приостанавливается только в случае перевода его на консервацию срок, которой превышает три месяца, а также в период восстановления объекта, продолжительностью более 12 месяцев [5].

Существующая система ведения бухгалтерского учета допускает применение четырех методов начисления амортизации основных средств и трех методов по нематериальным активам. Способы начисления амортизации основных средств для целей бухгалтерского учета представлены на рисунке 1.

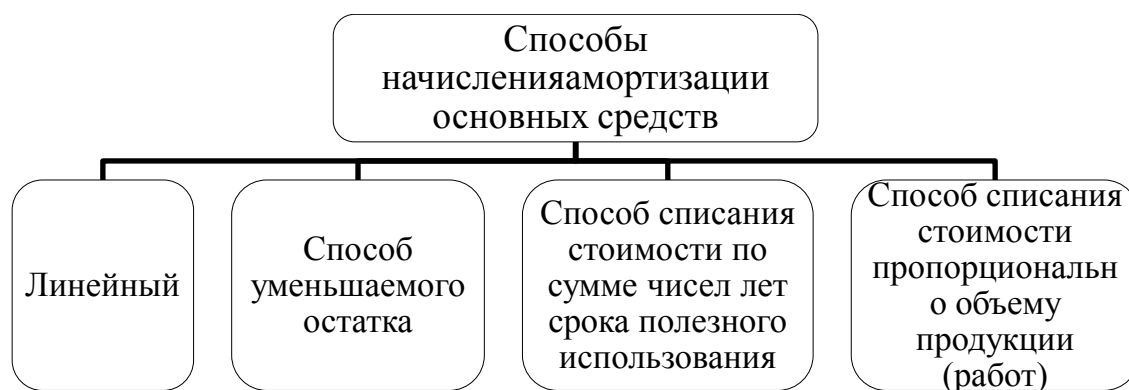


Рисунок 1 – Способы начисления амортизации основных средств в бухгалтерском учете

В соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» амортизация по основным средствам рассчитывается следующим образом:

1. при линейном способе - амортизация начисляется равномерно в течение срока полезного использования объекта по формуле 1.

Годовая сумма амортизации = Первоначальная (восстановительная) стоимость / Срок полезного использования, (1)

2. при способе уменьшаемого остатка – амортизация начисляется исходя из остаточной стоимости объекта на начало отчетного года, нормы амортизации и коэффициента не выше 3, установленного организацией, по формуле 2.

Годовая сумма амортизации = Остаточная стоимость ОС × Норма амортизации × Коэффициент ускорения / 100%, (2)

где остаточная стоимость ОС – это первоначальная стоимость основного средства за вычетом начисленной амортизации;

Норма амортизации рассчитывается по формуле 3.

Норма амортизации = 1 / Срок полезного использования × 100% (3)

3. при способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования по формуле 4.

Годовая сумма амортизации = Первоначальная (восстановительная) стоимость ОС × Число лет, оставшихся до конца срока полезного использования / Сумма чисел лет срока полезного использования (4)

4. при способе списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) - в основе лежит объем продукции (работ), который предполагается произвести с использованием объекта за весь срок его полезного использования, по формуле 5.

Годовая сумма амортизации = Фактический объем продукции × Первоначальная стоимость / Предполагаемый объем продукции за весь срок полезного использования (5)

В течение отчетного года амортизация начисляется по объектам основных средств ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы [18 с. 19].

Для отражения амортизации используется регулирующий синтетический пассивный счет 02 «Амортизация основных средств». По кредиту отражается сумма начисленной амортизации по основным средствам, находящимся в эксплуатации. По дебету — списание накопленной амортизации при выбытии основных средств. Счет 02 «Амортизация основных средств» не может иметь дебетовое сальдо [8]. Типовая корреспонденция счетов по начислению амортизации по объектам основных средств указана в таблице 5 [19, с. 116-117].

Таблица 5 – Корреспонденции счетов по начислению амортизации по объектам основных средств

№	Дебет	Кредит	Факт хозяйственной жизни
1	20	02	Начислена амортизация по основным средствам основного производства.
2	23	02	Начислена амортизация по основным средствам вспомогательного производства.
3	25	02	Начислена амортизация по зданиям, сооружениям, оборудованию цеха (производства, участка и т. д.)
4	26	02	Начислена амортизация по основным средствам общехозяйственного характера (администрации, бухгалтерии, отдела кадров и др.).
5	91	02	Начислена амортизация по основным средствам, сданным в аренду, если сдача объектов не является обычным видом деятельности организации.
6	44	02	Начислена амортизация по основным средствам в торговых организациях.

Рассматривая проблему выбора методов начисления амортизации в бухгалтерском учете, нельзя оставить без внимания нематериальные активы, которые выступают как вид амортизируемого имущества. Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из:

- сроков действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или как средство индивидуализации и периода контроля за активом;
- ожидаемого срока использования нематериальных активов, в течение которого организация рассчитывает получать экономические выгоды от их применения [24].

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. По таким нематериальным активам амортизация не начисляется.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 амортизация нематериальных активов может начисляться одним из способов, указанных на рисунке 2.



Рисунок 2 – Способы амортизации нематериальных активов в бухгалтерском учете

Методы и порядок исчисления годовой суммы амортизационных отчислений по нематериальным активам аналогичны расчету амортизации по основным средствам, за исключением способа списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.

Для ведения бухгалтерского учета среди нематериальных активов отдельно выделяют деловую репутацию фирмы (гудвилл). Деловая репутация определяется расчетным путем как разница между покупной ценой, уплачиваемой продавцу при приобретении предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части), и суммой всех активов за вычетом всех обязательств по бухгалтерскому балансу на дату его приобретения.

Положительную деловую репутацию следует рассматривать как надбавку к цене, уплачиваемую покупателем в ожидании будущих экономических выгод. В отношении положительной деловой репутации применим лишь линейный метод начисления амортизации. Срок ее списания составляет 20 лет, но не более срока действия самой организации.

Отрицательную деловую репутацию следует рассматривать как скидку с цены, представляемую покупателю в связи с отсутствием факторов наличия стабильных покупателей, репутации качества, навыков маркетинга и сбыта, деловых связей, уровня квалификации персонала и т.п. Отрицательная деловая репутация в полной сумме относится на финансовые результаты организации в качестве прочих доходов [6].

Начисленную сумму амортизации нематериальных активов отражают в бухгалтерском учете по кредиту счета 05 «Амортизация нематериальных активов» в корреспонденции с дебетом счетов учета затрат на производство (продажу) Дебет 20 «Основное производство» (23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на продажу», 91 «Прочие доходы и расходы», 97 «Расходы будущих периодов»).

Согласно ст. 259 НК РФ предусматривается использование двух способов начисления амортизации для целей налогового учета, указанных на рисунке 3.



Рисунок 3 – Методы начисления амортизации в налоговом учете

При применении линейного метода начисление амортизации происходит отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества. Линейный метод начисления амортизации обязателен для применения по отношению к зданиям, сооружениям и передаточным устройствам, входящим с восьмой по десятую амортизационные группы, независимо от сроков ввода в эксплуатацию этих объектов. По отношению к остальным объектам организация имеет право выбрать нелинейный метод начисления амортизации.

Начисление амортизации основных средств линейным способом по бухгалтерскому и налоговому учету совпадает.

При применении нелинейного метода начисление амортизации осуществляется отдельно по каждой амортизационной группе (подгруппе).

В соответствии со ст. 258 НК РФ амортизируемое имущество объединяется в амортизационные группы, указанные в таблице 6.

Таблица 6 – Амортизационные группы и методы начисления амортизации

Амортизационная группа	Срок полезного использования	Метод начисления амортизации
Первая группа	от 1 года до 2 лет включительно	Линейный и нелинейный методы по выбору организации
Вторая группа	свыше 2 лет до 3 лет включительно	
Третья группа	свыше 3 лет до 5 лет включительно	
Четвертая группа	свыше 5 лет до 7 лет включительно	
Пятая группа	свыше 7 лет до 10 лет включительно	
Шестая группа	свыше 10 лет до 15 лет включительно	
Седьмая группа	свыше 15 лет до 20 лет включительно	
Восьмая группа	свыше 20 лет до 25 лет включительно	Линейный метод
Девятая группа	свыше 25 лет до 30 лет включительно	
Десятая группа	свыше 30 лет	

При нелинейном методе сумма начисленной амортизации за месяц определяется как произведение суммарного баланса соответствующей амортизационной группы (подгруппы) и нормы амортизации, определенной в зависимости от амортизационной группы [15].

Расчет амортизационных отчислений при нелинейном методе осуществляется по формуле 6.

$$A=B \times k / 100\%, \quad (6)$$

где A — сумма начисленной за один месяц амортизации для соответствующей амортизационной группы;

B — суммарный баланс амортизационной группы;

k — норма амортизации для амортизационной группы при нелинейном методе.

Суммарный баланс (B) — это суммарная стоимость всех объектов амортизируемого имущества в амортизационной группе. Баланс определяется на 1-е число каждого месяца, в сумму не включается имущество, которое

амортизируется только линейным методом. Первоначальная стоимость введенных в эксплуатацию новых объектов увеличивает суммарный баланс соответствующей группы с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда имущество введено в эксплуатацию. В случае достройки, дооборудования, модернизации, частичной ликвидации имущества суммы, на которые изменяется их первоначальная стоимость, учитываются в суммарном балансе.

Суммарный баланс каждой амортизационной группы ежемесячно уменьшается на суммы начисленной по этой группе амортизации. Когда суммарный баланс станет менее 20000 рублей, в месяце, следующем за месяцем, когда указанное значение достигнуто, вправе ликвидировать данную группу. Оставшаяся сумма включается в расходы текущего периода. Ликвидировать группу можно только в следующем месяце. По истечении срока полезного использования объекта его можно исключить из амортизационной группы без изменения суммарного баланса [19, с. 133-134].

Норма амортизации (k) — величина фиксированная и зависит от амортизационной группы.

В соответствии со ст. 259.2 НК РФ в целях применения нелинейного метода начисления амортизации применяются нормы амортизации указанные в таблице 7 [1].

Таблица 7 – Нормы амортизации

Амортизационная группа	Норма амортизации (месячная)
Первая	14,3
Вторая	8,8
Третья	5,6
Четвертая	3,8
Пятая	2,7
Шестая	1,8
Седьмая	1,3
Восьмая	1,0
Девятая	0,8
Десятая	0,7

Согласно ст. 259.3 НК РФ к основной норме амортизации налогоплательщик вправе применять специальные повышающие

(понижающие) коэффициенты, которые позволяют увеличить амортизацию и тем самым уменьшить базу по налогу на прибыль.

Коэффициент максимальное значение которого равно 2, можно применять по четырем видам основных средств.

Первый вид: основные средства, используемые в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности (три смены или круглосуточно). Для применения коэффициента по основным средствам, задействованным в условиях агрессивной среды, организация определяет перечень таких основных средств в соответствии с нормами подп. 1 п. 1 ст. 259.3 НК РФ [21].

При этом под агрессивной средой понимается:

- совокупность природных и (или) искусственных факторов, влияние которых вызывает повышенный износ (старение) основных средств в процессе их эксплуатации;

- нахождение основных средств в контакте с взрыво-, пожароопасной, токсичной или иной агрессивной технологической средой, которая может послужить причиной инициирования аварийной ситуации.

Кроме того должны быть учтены требования технической документации эксплуатации основных средств, а использование основных средств должно быть подтверждено распорядительными документами организации [12].

Второй вид: основные средства сельскохозяйственной организации промышленного типа.

Третий вид: основные средства резидентов промышленно-производственных зон и туристско-рекреационных особых экономических зон.

Четвертый вид: объекты, имеющие высокую энергетическую эффективность, в соответствии с перечнем таких объектов, установленным Правительством Российской Федерации.

Максимальное значение коэффициента равно 3 в следующих случаях:

- 1) основные средства, используются только для осуществления научно-технической деятельности;

2) основных средств, являются предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), кроме основных средств, которые относятся к первой–третьей амортизационным группам.

Организация может применять сразу несколько коэффициентов. Но при этом к конкретному основному средству применим лишь один — по выбору организации [21].

Следует обратить внимание, что если организация, установившая в учетной политике применение нелинейного метода начисления амортизации, применяет к основным нормам амортизации повышающие (понижающие) коэффициенты и (или) осуществляет расходы на НИОКР, объекты амортизируемого имущества, к которым применяются такие коэффициенты, а также объекты амортизируемого имущества, используемые для выполнения НИОКР, формируют подгруппу в составе амортизационной группы, и учет таких амортизационных групп и подгрупп ведется отдельно [25].

Пункт 9 ст. 258 НК РФ устанавливает право каждой организации на применение так называемой амортизационной премии ко всем основным средствам, кроме тех, что получены безвозмездно. Амортизационная премия позволяет сразу списать на расходы часть первоначальной стоимости основных средств или затрат на их реконструкцию (модернизацию, достройку, дооборудование, техническое перевооружение, частичную ликвидацию).

Сумма амортизационной премии определяется как произведение первоначальной стоимости основного средства (сумма расходов на модернизацию) и размера премии в процентах. Налогоплательщик вправе списать единовременно в расходах текущего отчетного (налогового) периода:

- не более 10 % первоначальной стоимости основных средств любой амортизационной группы (за исключением полученных безвозмездно);

- не более 30 % в отношении объектов основных средств, относящихся к 3-7 амортизационным группам [23].

Нельзя применять амортизационную премию по основному средству:

- не подлежащему амортизации;

- полученному безвозмездно;
- полученному в качестве вклада в уставный капитал;
- являющемуся предметом лизинга и учитываемому на балансе лизингополучателя;
- исключенному из состава амортизируемого имущества в том же месяце, когда основное средство введено в эксплуатацию. Применить амортизационную премию по такому основному средству можно будет в том месяце, когда организация начнет начислять по нему амортизацию [17].

Необходимо отметить, что выбранный организацией метод начисления амортизации и применение амортизационной премии закрепляется в учетной политике для целей налогообложения. В соответствии с п.3. ст.259 НК РФ единожды избранный метод по конкретному объекту основных средств не может быть изменен в течение всего периода начисления амортизации [28].

Согласно п. 3 ст. 256 НК РФ начисление амортизации в целях налогового учета приостанавливается в следующих случаях:

- при передаче (получении) основных средств по договорам в безвозмездное пользование;
- при переводе основных средств на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев по решению руководства организации;
- при реконструкции и модернизации основных средств продолжительностью свыше 12 месяцев [1].

За исключением представленных случаев амортизация не приостанавливается.

Независимо от выбранного метода начисления амортизация должна начисляться на основные средства и нематериальные активы в бухгалтерском и налоговом учете в течение всего срока полезного использования. Организация должна в течение отчетного года ежемесячно начислять амортизационные отчисления в размере $1/12$ годовой суммы по каждому объекту основных средств и нематериальных активов. При этом годовая сумма рассчитывается по определенной формуле в зависимости от способа начисления амортизации.

1.3 Постоянные и временные разницы при учете амортизируемого имущества

Применение разных способов учета амортизируемого имущества для целей бухгалтерского учета и целей налогового учета ведет к образованию постоянных и временных разниц, которые должны иметь своё отражение в бухгалтерском учёте организации.

Под постоянными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

Постоянные разницы возникают:

- 1) при формировании первоначальной стоимости имущества;
- 2) при начислении амортизации (если в налоговом учете не производится начисление амортизации);
- 3) при начислении амортизации из-за постоянных разниц в первоначальной стоимости.

Временными разницами являются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах. Временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли приводят к образованию отложенного налога на прибыль.

Временные разницы возникают:

- 1) при формировании первоначальной стоимости;
- 2) при включении 10% расходов в состав расходов текущего периода (амортизация в налоговом учете рассчитывается исходя из оставшихся 90% стоимости);
- 3) при различии в датах принятия к учету и ввода в объекта;
- 4) из-за разных способов или сроков начисления амортизации;

5) при начислении амортизации из-за разниц в первоначальной стоимости; при реализации основных средств, если их остаточная стоимость для целей налогового учета больше стоимости реализации [16].

Временные разницы в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток) подразделяются на:

- вычитаемые временные разницы;
- налогооблагаемые временные разницы.

Вычитаемые временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который уменьшает сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Налогооблагаемые временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который увеличивает сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Постоянные разницы приводят к образованию постоянных налоговых обязательств или активов. Временные разницы приводят к образованию отложенных налоговых активов и обязательств соответственно.

Отложенным налоговым активом признается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Организация признает отложенные налоговые активы в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете с учетом всех вычитаемых временных разниц.

Изменение величины отложенных налоговых активов в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную российским законодательством и действующую на отчетную дату. В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Под отложенным налоговым обязательством подразумевается часть отложенного налога на прибыль, которая приводит к увеличению размера данного налога, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы.

Изменение величины отложенных налоговых обязательств в отчетном периоде равняется произведению налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете на отдельном синтетическом счете по учету отложенных налоговых обязательств [7].

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются на счетах бухгалтерского учета 09 «Отложенные налоговые

активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства» соответственно. Корреспонденции счетов представлены в таблице 8 [22].

Таблица 8 – Корреспонденции счетов по учету отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств

№	Дебет	Кредит	Факт хозяйственной жизни
1.	09 «Отложенные налоговые активы»	68 «Расчеты по налогам и сборам»	отражен отложенный налоговый актив (ОНА)
2.	68 «Расчеты по налогам и сборам»	77 «Отложенные налоговые обязательства»	отражено отложенное налоговое обязательство (ОНО)
3.	68 «Расчеты по налогам и сборам»	09 «Отложенные налоговые активы»	погашен отложенный налоговый актив (ОНА)
4.	77 «Отложенные налоговые обязательства»	68 «Расчеты по налогам и сборам»	погашено отложенное налоговое обязательство (ОНО)

Сведения о постоянных разницах могут формироваться в бухгалтерском учете либо на основании первичных учетных документов по счетам бухгалтерского учета, либо в ином порядке, определяемом экономическим субъектом самостоятельно. Постоянные разницы подлежат отражению в учете системно либо с использованием бухгалтерских регистров в виде таблиц и расчетов или на забалансовых счетах.

В условиях системного учета к счетам, по которым возникают постоянные разницы, могут открываться следующие субсчета: «Вычитаемые постоянные разницы между доходами в бухгалтерском и налоговом учетах», «Налогооблагаемые постоянные разницы между доходами в бухгалтерском и налоговом учетах», «Вычитаемые постоянные разницы между расходами в бухгалтерском и налоговом учетах», «Налогооблагаемые постоянные разницы между расходами в бухгалтерском и налоговом учетах». Аналогичные наименования могут быть присвоены счетам забалансового учета.

В бухгалтерском учете, как отмечается в ПБУ 18/02, временные разницы должны быть отражены отдельно от постоянных разниц. В аналитическом учете временные разницы следует учитывать дифференцированно по видам

активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница. Также как и постоянные разницы по выбору организации могут быть отражены на счетах бухгалтерского учета или на забалансовых счетах.

При организации учета временных разниц субсчета аналитического учета могут называться следующим образом: «Вычитаемые временные разницы между доходами в бухгалтерском и налоговом учетах», «Налогооблагаемые временные разницы между доходами в бухгалтерском и налоговом учетах», «Вычитаемые временные разницы между расходами в бухгалтерском и налоговом учетах», «Налогооблагаемые временные разницы между расходами в бухгалтерском и налоговом учетах» [22].

Таким образом, различия при учете активов в бухгалтерском и налоговом учетах ведут к возникновению временных и постоянных разниц, сведения о которых должны быть отражены в первичных документах и на счетах аналитического учета организации. Использование постоянных и временных разниц ведет к образованию отложенных налоговых активов и обязательств. Постоянные и временные разницы позволяют снизить суммарные различия в бухгалтерской и налоговой отчетности предприятия.

2 Организация амортизации основных средств и нематериальных активов в ОАО «Биосинтез»

2.1 Общая характеристика деятельности предприятия ОАО «Биосинтез»

Открытое акционерное общество «Биосинтез» (JSC «BIOSINTEZ») является юридическим лицом и учреждено в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 01.07.1992г. № 721 «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий, добровольных объединений государственных предприятий в акционерные общества», зарегистрировано администрацией железнодорожного района г.Пензы 26.11.1992г., регистрационный номер 114.

Уставный капитал общества составляет 286283,00 рубля, разделенных на 286283 штуки именных акций номинальной стоимостью 1,00 рубль каждая, в том числе:

- 214712 штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 1,00 рубль каждая на общую сумму 214712,00 рублей, что составляет 75% уставного капитала Общества;
- 71571 штука привилегированных акций номинальной стоимостью 1,00 рубль каждая на общую сумму 71571,00 рубль, что составляет 25% уставного капитала Общества.

Основной целью ОАО «Биосинтез» является извлечение прибыли.

Основными видами деятельности организации являются:

1. Производство, реализация и сбыт лекарственных средств.
2. Оптовая и розничная реализация лекарственных средств, медицинской техники и изделий медицинского назначения.

3. Определение потребности в медикаментах с привлечением для этого профессионального потенциала аптечных, медицинских и научных работников

здравоохранения, создание неснижаемых запасов медикаментов по установленной номенклатуре, спецпрепаратам.

4. Организация закупки, заготовки и сбыта сырья (в том числе растительного) для производства лекарственных средств.

5. Оказание медицинских услуг населению, а также иных платных услуг, в том числе посреднических, агентских, представительских, трастовых, маркетинговых, инжиниринговых, лизинговых услуг населению, лечебно-профилактическим учреждениям и иным юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям.

6. Проведение качественных, количественных, товароведческих, химико-физических, радиологических и других анализов и экспертиз, проведение анализов на соответствие требованиям безопасности лекарственных средств по заказам граждан и юридических лиц всех форм собственности и организационно-правовых форм.

7. Внешнеэкономическая деятельность, включая экспортно-импортные, товарообменные (бартерные), реэкспортные операции с товарами и услугами, технологиями, лицензиями и «ноу-хау».

8. Поиск потенциальных партнеров среди коммерческих и некоммерческих организаций, находящихся на территории России, а также за ее пределами для налаживания прямых контактов, для развития внешнеэкономических связей, разработку соответствующих проектов.

9. Рекламная, информационная, издательская деятельность, проведение рекламных мероприятий с целью расширения экспорта товаров, услуг, участие в международных выставках, ярмарках, симпозиумах и т.п.

10. Осуществление различных операций (сделок) с недвижимым имуществом.

11. Транспортные и экспедиторские услуги, организация платных автостоянок, бензозаправочных станций, автомоек и станций по ремонту и обслуживанию автомобилей, приобретение, реализация и ремонт автотранспортной техники.

12. Аренда складских, выставочных, служебных и иных помещений.
13. Страхование своих имущественных и неимущественных интересов в страховых организациях.
14. Благотворительная деятельность.
15. Выполнение проектно-сметных, строительно-монтажных и пусконаладочных работ.
16. Оказание бытовых и коммунальных услуг.
17. Проверка средств измерений.
18. Осуществление работ по гостехнадзору и дефектоскопии поднадзорного оборудования.
19. Производство полиграфических работ.
20. Иные виды деятельности, не запрещенные законодательством.

Отдельными видами деятельности, перечень которых определяется специальными федеральными законами, организация может заниматься только при получении специального разрешения (лицензии). Если условиями предоставления специального разрешения (лицензии) на занятие определенным видом деятельности предусмотрено требование о занятии такой деятельностью как исключительной, то компания в течение срока действия специального разрешения (лицензии) не вправе осуществлять иные виды деятельности, за исключением видов деятельности, предусмотренных специальным разрешением (лицензией) и им сопутствующих.

Общество выполняет работы, связанные с использованием сведений, составляющих государственную тайну, в соответствии с законом Российской Федерации «О государственной тайне» (Приложение А).

ОАО «Биосинтез» является одним из десяти ведущих производителей лекарственных средств в России. Объем производства предприятия составляет свыше 3 млрд. рублей с долей фармацевтического рынка 4,0%.

Компания производит более 180 наименований препаратов различных форм выпуска: таблетки, мази, суппозитории, порошки для инъекций, инфузионные растворы, инъекционные растворы в ампулах. Более 62% перечня

продукции предприятия входит в список жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов. Доли различных лекарственных форм в объеме продаж ОАО «Биосинтез» представлены на рисунке 4.



Рисунок 4 – Доли лекарственных форм в объеме продаж ОАО «Биосинтез»

В составе обширной номенклатуры представлены:

1. антибиотики;
2. антигеморроидальные средства;
3. антимикробные средства разных групп;
4. бронхолитические средства;
5. витамины;
6. гипогликемические средства;
7. диуретические средства;
8. желчегонные средства и ферменты;
9. кровезаменители и плазмозамещающие средства;
10. метаболические и антиоксидантные средства;
11. ноотропные средства;
12. препараты калия и магния;
13. противоаллергические средства;
14. противовирусные средства;
15. противовоспалительные, анальгезирующие и жаропонижающие средства;
16. противогрибковые средства;

17. противотуберкулезные средства;
18. регенерирующие средства;
19. седативные средства;
20. сердечно-сосудистые средства;
21. спазмолитические средства;
22. средства углеводного питания;
23. средства, влияющие на иммунитет.

Препараты различных фармакотерапевтических групп в соответствии с их долей в объеме продаж показаны на рисунке 5.

Доли фармакотерапевтических групп в объеме продаж



Рисунок 5 – Доли фармакотерапевтических групп в объеме продаж ОАО «Биосинтез»

География поставок предприятия охватывает страны СНГ (Казахстан, Узбекистан, Азербайджан, Грузия, Армения, Таджикистан, Киргизия, Туркмения), страны Балтии, а также страны Западной Европы и Азии. Структура продаж ОАО «Бисинтез» показана на рисунке 6 [29].

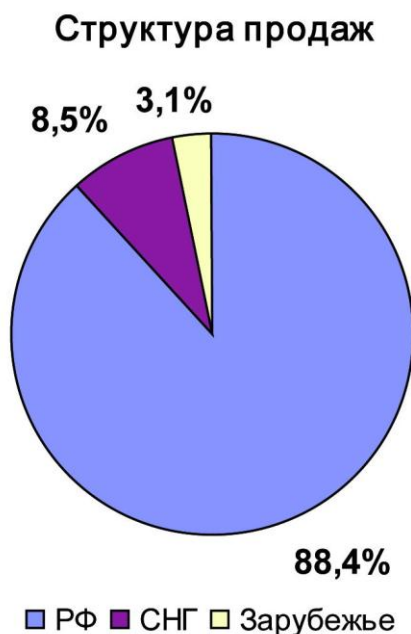


Рисунок 6 – Структура продаж ОАО «Биосинтез»

ОАО «Биосинтез» признано победителем конкурса «Лучший экспортер года Пензенской области» за 2014 год. Конкурс организован торгово-промышленной палатой Пензенской области при поддержке Правительства региона и Администрации города Пензы.

ОАО «Биосинтез» принял участие в первой Международной выставке «Импортозамещение-2015». Цель мероприятия – содействие ускорению разработки, производства и сбыта конкурентоспособных российских импортозамещающих товаров и услуг, способствующих развитию и насыщению национального и зарубежного рынков.

Как активный участник программы импортозамещения, компания занимается расширением номенклатуры производимых лекарственных средств, создавая отечественные аналоги зарубежных препаратов [32].

2.2 Организация бухгалтерского и налогового учета в ОАО «Биосинтез»

Органами управления ОАО «Биосинтез» являются: общее собрание акционеров; совет директоров; генеральный директор (единоличный исполнительный орган). Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью общества является ревизионная комиссия.

Бухгалтерский учет осуществляется специализированным структурным подразделением предприятия – бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером. Структура бухгалтерии утверждается Положением о бухгалтерии и штатным расписанием, права и обязанности работников – действующим законодательством и должностными инструкциями ОАО «Биосинтез».

Бухгалтерия имеет в своем составе структурные бюро и группы:

- финансовое бюро;
- бюро по учету реализации готовой продукции;
- расчетное бюро;
- бюро закупок;
- производственное бюро;
- бюро учета инвестиций.

Структура бухгалтерии ОАО «Биосинтез» представлена на рисунке 7.



Рисунок 7 – Структура бухгалтерии ОАО «Биосинтез»

В своей деятельности бухгалтерия руководствуется:

- законом Российской Федерации «О бухгалтерском учете»;
- положениями по бухгалтерскому учету;
- иными нормативными правовыми документами по бухгалтерскому учету и налогообложению;
- уставом предприятия;
- положением о бухгалтерии ОАО «Биосинтез».

На бухгалтерию возлагаются следующие задачи:

1. организация бухгалтерского учета хозяйственно-финансовой деятельности предприятия;
2. контроль за экономным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, сохранностью собственности предприятия;
3. участие в пределах своей компетенции в подготовке и исполнении управленческих решений руководства предприятия.

Бухгалтерия ОАО «Биосинтез» выполняет следующие функции:

- 1) формирование учетной политики;
- 2) разработка и принятие рабочего плана счетов, форм первичных учетных документов, используемых для оформления хозяйственных операций;
- 3) разработка форм документов внутренней бухгалтерской отчетности;
- 4) обеспечение и контроль проведения инвентаризаций;
- 5) контролирование проведения хозяйственных операций;
- 6) обеспечение соблюдения технологии обработки бухгалтерской информации и порядка документооборота;
- 7) организация бухгалтерского учета на предприятии и в его подразделениях на основе максимальной централизации учетно-вычислительных работ;
- 8) своевременное представление в установленном порядке полной и достоверной бухгалтерской информации о деятельности предприятия, его имущественном положении, доходах и расходах;

9) разработка и осуществление мероприятий, направленных на укрепление финансовой дисциплины;

10) учет имущества (основных средств, товарно-материальных ценностей, денежных средств), обязательств и капитала;

11) своевременный учет осуществляемых хозяйственных операций;

12) составление экономически обоснованных отчетных калькуляций себестоимости продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг);

13) и другие.

Для выполнения функций и реализации прав, предусмотренных положением о бухгалтерии ОАО «Биосинтез», бухгалтерия взаимодействует:

- с экономическим отделом;
- с подразделениями основного производства (цехами 2,3,7,19, 18, ПТО);
- с подразделениями вспомогательного производства (цеха 5, 6, 10, 12, 13, ОГМ, ОГЭ, ПКО, БКМО, ОКС);
- с отделом контроля качества;
- с отделом обеспечения качества;
- с отделом сбыта;
- с отделом обеспечения сырьем;
- с отделом рекламы и маркетинга;
- с научно-образовательным центром;
- с отделом кадров;
- с техническим отделом;
- с юридическим отделом;
- с отделом информационных технологий;
- с финансовым отделом;
- с секретариатом;
- с бюро экологии;
- с отделом метрологического контроля;
- с отделом экономической безопасности;
- со службой охраны труда;

– с отделом внешнеэкономических связей.

Бухгалтерию возглавляет главный бухгалтер. На главного бухгалтера возлагается персональная ответственность за:

- правильное ведение бухгалтерского учета;
- принятие к исполнению и оформлению документов по операциям, которые отвечают требованиям установленного порядка приемки, оприходования, хранения и расходования денежных средств, товарно-материальных и других ценностей;
- своевременную и сверку операций по расчетному и другим счетам в банках, расчетам с дебиторами и кредиторами;
- соблюдение порядка списания с бухгалтерских балансов недостач, дебиторской задолженности и других потерь;
- своевременное проведение в структурных подразделениях предприятия проверок и документальных ревизий;
- составление достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности.

Требования главного бухгалтера в части порядка оформления операций и представления в бухгалтерию необходимых документов и сведений являются обязательными для всех подразделений предприятия.

В ОАО «Биосинтез» бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с использованием типовых регистров программного обеспечения «1С:ЗУП» и «ПАРУС-Предприятие 7».

«1С:Зарплата и управление персоналом 8» – программа массового назначения, позволяющая в комплексе автоматизировать задачи, связанные с расчетом заработной платы персонала и реализацией кадровой политики, с учетом требований законодательства и реальной практики работы предприятий. Программа предназначена для эффективной организации работы сотрудников, для управления человеческими ресурсами коммерческих предприятий различного масштаба.

В «1С:Зарплата и управление персоналом 8» поддерживаются все основные процессы управления персоналом, а также процессы кадрового учета,

расчета зарплаты, исчисления налогов, формирования отчетов и справок в государственные органы и социальные фонды, планирования расходов на оплату труда.

Решения «1С:Зарплата и управление персоналом 8» соответствуют требованиям Федерального закона от 27.07.2006 № 152-ФЗ «О защите персональных данных».

Удобные и гибкие механизмы настройки отчетов позволяют получать полную и достоверную информацию в самых разных аналитических разрезах, для различных категорий пользователей: руководства, службы управления персоналом, кадровой службы и других [31].

Система «ПАРУС-Предприятие 7» – это мощная полнофункциональная система, позволяющая автоматизировать бухгалтерский учет, основные торговые процессы и складской учет, расчет заработной платы и кадровый учет. Эксплуатируется система на нескольких (в пределах 15-20) объединенных в локальную сеть компьютерах.

Система сформирована по модульному принципу, она состоит из набора модулей, каждый из которых создан для автоматизации одного из основных видов деятельности предприятия и может осуществляться в автономном режиме, а также совместно с другими модулями данного комплекса, организуя единое информационно-управленческое пространство масштаба компании.

Система «ПАРУС-Предприятие 7» состоит из следующих модулей:

1. бухгалтерия;
2. реализация и склад;
3. комплекс;
4. учет договоров;
5. комплектование;
6. заработная плата;
7. кадры.

Предприятие ОАО «Биосинтез» в своей деятельности использует только первые пять системных модулей.

Бухгалтерская часть комплекса представляет собой универсальную полнофункциональную бухгалтерскую систему с новыми возможностями, предоставляемыми Windows-интерфейсом.

Торговая часть комплекса представляет собой отдельный полноценный программный продукт, отвечающий требованиям менеджеров и ориентированный на них и других работников торговли. В ней можно учитывать и контролировать не только движение товаров, но и состояние финансов, и взаиморасчеты с автоматическим контролем лимита кредитования.

Модуль «Комплекс» объединяет в себе возможности бухгалтерской и товарно-складской частей программы.

Учет договоров представляет собой дополнение в складской части комплекса для автоматизации учета договоров. Данная комплектация позволяет учитывать и контролировать договоры о купле продаже, предоставлении услуг и т.д. Можно проследить движение товаров, а также состояние финансов и взаиморасчеты с автоматическим контролем лимита кредитования.

Комплектование представляет собой дополнение в складской части комплекса для автоматизации складских процессов на производстве, позволяет облегчить работу персонала, ведущего производственный учет [30].

Использование программ «1С:Зарплата и управление персоналом 8» и «ПАРУС-Предприятие 7» в ОАО «Биосинтез» позволяет объединить различные области бухгалтерского учета, способствует уменьшению трудоемкости учета, снижает вероятность совершения ошибок, позволяет оперативно получать нужную информацию, а также автоматически производить расчеты и составлять бухгалтерскую отчетность.

2.3 Учет амортизации основных средств и нематериальных активов в ОАО «Биосинтез»

В ОАО «Биосинтез» объект принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в производстве, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд, сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью более 40000 рублей. В качестве инвентарного объекта учитывается объект основных средств со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая отдельная часть учитывается в качестве самостоятельного инвентарного объекта. Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 20% от величины большего срока (Приложение А).

В 2015 году ОАО «Биосинтез» приобрело анализатор влажности «ЭЛВИЗ-2С». Для включения объекта в состав основных средств организации поступившего по договору купли-продажи с ООО Научно-производственным предприятием «Элиза» был оформлен акт приемки-передачи по форме ОС-1 (Приложение Д).

Акт представлен на трех листах и содержит подробную информацию об основном средстве. Первый лист содержит общую информацию об объекте, поставщике и получателе. На втором листе отражаются эксплуатационные и стоимостные данные объекта на момент передачи основного средства. Информация отражается в трех разделах. Стоимость основного средства равна 65000 рублей, срок полезного использования составляет 5 лет, амортизации по данному объекту начисляется линейным методом. Третий лист содержит заключение комиссии и подписи сторон: поставщика и получателя.

После того, как объект принят к учету, на него оформляется инвентарная карточка учета объектов основных средств (ОС-6), для заполнения документа используются данные акта приема-передачи (Приложение Е).

Инвентарная карточка имеет семь разделов, заполняется на один объект и содержит основные сведения о нем. Первый раздел содержит сведения об основном средстве на дату его передачи.

Согласно пункту 2 методологического раздела учетной политики ОАО «Биосинтез» для целей бухгалтерского учета начисление амортизации по основным средствам производится линейным способом или пропорционально количеству выпущенной продукции.

Амортизация анализатора влажности «ЭЛВИЗ-2С» производится линейным методом:

$65000/60\text{мес.}=1083,33$ руб. – Ежемесячная сумма начисленной амортизации;

$65000-1083,33=63916,67$ руб. – Остаточная стоимость объекта основных средств.

Линейный метод начисления амортизации является наиболее легким в применении. Данный метод представляет собой равномерное списание стоимости амортизируемого имущества в течение срока его полезного использования. Расчеты при линейном методе начисления амортизации представлены в таблице 9.

Таблица 9 – Линейный метод

Дата	Начислено амортизации (нарастающим итогом), руб.	Остаточная стоимость основного средства, руб.
01.01.2016	-	65 000
01.02.2016	1 083	63 917
01.03.2016	2 167	62 833
01.04.2016	3 250	61 750
01.05.2016	4 333	60 667
01.06.2016	5 417	59 583
01.07.2016	6 500	58 500
01.08.2016	7 583	57 417
01.09.2016	8 667	56 333
01.10.2016	9 750	55 250
01.11.2016	10 833	54 167
01.12.2016	11 917	53 083

Продолжение таблицы 9

31.12.2016	13 000	52 000
Всего за 1-й год	13 000	52 000
Всего за 2-й год	26 000	39 000
Всего за 3-й год	39 000	26 000
Всего за 4-й год	52 000	13 000
Всего за 5-й год	65 000	-
Итого	65 000	-

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости данного объекта либо списания его с бухгалтерского учета.

Второй раздел инвентарной карточки отражает сведения на дату приема актива к учету. В качестве первоначальной стоимости указывается сумма всех затрат, связанных с приобретением основного средства, без учета налога на добавленную стоимость и составляет 65000 рублей. Срок полезного использования зависит от амортизационной группы, к которой относится данное основное средство. Срок полезного использования и способ начисления амортизации определяется при принятии к учету ОС специально созданной комиссией. В состав этой комиссии входят:

- 1) главный инженер;
- 2) лавный метролог;
- 3) главный механик;
- 4) главный технолог;
- 5) главный энергетик;
- 6) начальник отдела капитального строительства (по СМР и оборудованию, требующему монтажа);
- 7) начальник отдела комплектации оборудованием и материалами (по оборудованию, не требующему монтажа);
- 8) начальник отдела информационных технологий;
- 9) главный бухгалтер;

10) начальник экономического отдела;

11) начальник подразделения, за которым закреплен объект ОС.

Они несут ответственность за поступление, выбытие, внутреннее перемещение и организацию учета объектов основных средств (Приложение Б).

В отношении анализатора влажности «ЭЛВИЗ-2С» срок полезного использования равен 60 месяцам.

Третий раздел карточки заполняется в процессе использования объекта при проведении его переоценки. Переоценка основных средств согласно учетной политике ОАО «Биосинтез» не производится. Четвертый раздел содержит информацию обо всех движениях основного средства. Пятый раздел формы ОС-6 заполняется после проведения модернизации, реконструкции, частичной ликвидации, в результате которых происходит изменение первоначальной стоимости объекта. Отдельно отражаются затраты на ремонт основных средств в шестом разделе. Последний седьмой раздел необходимо заполнить, если объект содержит в своем составе драгоценные металлы. Также здесь указываются индивидуальные особенности актива. При документальном оформлении анализатора влажности «ЭЛВИЗ-2С» разделы 3-7 не заполнены.

Для начисления амортизации по объектам основных средств ОАО «Биосинтез» использует регулирующий синтетический пассивный счет 02 «Амортизация основных средств». К данному счету открыты такие субсчета как:

- 02/01 Амортизация ОС в эксплуатации;
- 02/02 Амортизация ОС, переданных в аренду;
- 02/03 Амортизация ОС на консервации;
- 02/04 Амортизация ОС на восстановлении (Приложение К).

По кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» отражается сумма начисленной амортизации по основным средствам, находящимся в эксплуатации. По дебету — списание накопленной амортизации при выбытии основных средств. Счет 02 не может иметь дебетовое сальдо.

На счетах бухгалтерского учета операции по поступлению анализатора влажности «ЭЛВИЗ-2С» и начислению амортизации отражаются с использованием счета 07 «Оборудование к установке». Данный счет необходим для отражения информации о наличии и движении технологического, энергетического и производственного оборудования (включая оборудование для лабораторий, мастерских и опытных установок), которое требует монтажа.

В состав этого оборудования включаются контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе устанавливаемого оборудования. Корреспонденция счетов по поступлению и начислению амортизации анализатора влажности «ЭЛВИЗ-2С» представлена в таблице 10.

Таблица 10 – Корреспонденция счетов по поступлению и начислению амортизации анализатора влажности «ЭЛВИЗ-2С»

№	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Факт хозяйственной жизни
1.	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетные счета»	76 700	произведена оплата поступившего оборудования;
2.	07 «Оборудование к установке»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	65 000	приобретено ОС у поставщика; оказаны услуги по его транспортировке; оказаны услуги по его монтажу и наладке;
3.	19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	11 700	учтен НДС по поступившему оборудованию;
3.	08 «Вложения во внеоборотные активы»	07 «Оборудование к установке»	65 000	передан объект ОС для монтажа;
4.	01 «Основные средства»	08 «Вложения во внеоборотные активы»	65 000	введен в эксплуатацию объект ОС;
5.	25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы»	02 «Амортизация основных средств»	1 083	начислена амортизация по основному средству.

Согласно п.2 методологического раздела учетной политики для целей бухгалтерского учета по объектам жилого фонда амортизацию не начисляется, износ по объектам жилого фонда начисляется ежемесячно и учитывается на забалансовом счете 010 «Износ основных средств».

В ОАО «Биосинтез» в качестве нематериальных активов признаются исключительные права на объекты интеллектуальной собственности, принадлежащие предприятию, со сроком полезного использования свыше 12 месяцев.

Срок полезного использования нематериальных активов в ОАО «Биосинтез» устанавливается постоянно действующей комиссией. Комиссия состоит из:

- 1) начальника технического отдела;
- 2) начальника отдела информационных технологий;
- 3) начальника бюро учета инвестиций бухгалтерии.

На данных должностных лиц возложена ответственность за поступление и выбытие нематериальных активов.

В соответствии с пунктом 5 учетной политики в целях бухгалтерского учета амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом в течение срока полезного использования (Приложение А).

Счет 04 «Нематериальные активы» разработан для обобщения информации о наличии и движении нематериальных активов организации, а также о расходах организации на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы. К данному счету согласно видам нематериальных активов открыты два субсчета:

- 1) 04/01 – Нематериальные активы по видам;
- 2) 04/02 – Результаты исследований и разработок (НИОКР).

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету на счете 04 «Нематериальные активы» по первоначальной стоимости.

Отражается в бухгалтерском учете погашение стоимости нематериальных активов путем накопления суммы амортизационных отчислений на счете 05

«Амортизация нематериальных активов». К данному счету открыты следующие субсчета:

- 1) 05/01 – Амортизация НМА;
- 2) 05/02 – Амортизация НИОКР (Приложение К).

Отражение на счетах бухгалтерского учета операции по поступлению объекта нематериальных активов и начислению амортизации указано в таблице 11.

Таблица 11 – Корреспонденции счетов по поступлению и начислению амортизации нематериальных активов

№	Дебет	Кредит	Факт хозяйственной жизни
1	08 «Вложения во внеоборотные активы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	учтены затраты, связанные с приобретением нематериального актива по договору купли-продажи;
2	08 «Вложения во внеоборотные активы»	10 «Материалы»	отражены материальные затраты при создании или доработке нематериального актива;
3	08 «Вложения во внеоборотные активы»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	учтены трудовые затраты по созданию или доведению нематериального актива;
4	08 «Вложения во внеоборотные активы»	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	отражены суммы отчислений в внебюджетные фонды от величины трудовых затрат по созданию или доработке нематериального актива;
5	08 «Вложения во внеоборотные активы»	23 «Вспомогательное производство»	списаны расходы вспомогательного производства;
6	04 «Нематериальные активы»	08 «Вложения во внеоборотные активы»	введен в эксплуатацию НМА;
7	05 «Амортизация нематериальных активов»	04 «Нематериальные активы»	списана сумма начисленной амортизации объекта НМА;
8	20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу»	05 «Амортизация нематериальных активов»	начислена сумма амортизации по НМА.

Если результаты исследований не дали положительного результата, то расходы по его созданию списываются на прочие расходы организации: Дебет 91 «Прочие доходы и расходы» Кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Так же как и объекты основных средств нематериальные активы документально оформляются с помощью акта о приеме-передачи нематериальных активов и карточки учета нематериальных активов по типовой форме НМА-1.

Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект - совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора уступки прав и т. п. Каждому объекту нематериальных активов присваивается порядковый инвентарный номер, который используется только в регистрах бухгалтерского или налогового учета.

Особенностью учета нематериальных активов является необходимость документального оформления результатов исследования, проводимого организацией при создании этого актива. Организацией создается заключение о результатах исследования (Приложение Ж). В данном документе указывается время начала и завершения исследовательских работ, объем промышленного выпуска товара и документ, удостоверяющий завершение работ. Таким документом является регистрационное удостоверение, разработанное и утверждаемое Министерством здравоохранения РФ. Форма регистрационного удостоверения лекарственного препарата для медицинского применения – это основной документ, подтверждающий факт регистрации лекарственного препарата на территории России. Государственная регистрация лекарственных препаратов осуществляется по результатам экспертизы лекарственных средств (Приложение И).

Налоговый учет в ОАО «Биосинтез» осуществляется специализированным структурным подразделением предприятия – бухгалтерией.

Согласно пункту 2.1.3. методологического раздела учетной политики организации для целей налогообложения (Учетная политика по налогу на прибыль) амортизацию основных средств начисляется линейным способом, исходя из срока полезного использования в пределах сроков, установленных постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом, исходя из срока полезного использования, определяемого специально созданной комиссией по приказу от 31.12.2013 № 1816.

Расходы на НИОКР, в результате которых получены исключительные права, признаются нематериальными активами, подлежащими амортизации.

Учет основных средств в ОАО «Биосинтез» осуществляет бухгалтер 1 категории. Бухгалтер по учету основных средств осуществляет:

1. ведение бухгалтерского учета принадлежащих организации основных средств, оприходования, списания и движения основных средств;
2. прием и контроль первичной документации по объектам основных средств, оформление данных в ПО «Парус»;
3. отражение на счетах бухгалтерского учета операций по движению основных средств;
4. составление отчетных калькуляций по фактической себестоимости основных средств с учетом всех затрат при их выбытии;
5. подготовку сведений для начисления налогов (налог на имущество);
6. обеспечение руководителей, кредиторов, инвесторов, аудиторов и других пользователей бухгалтерской отчетности бухгалтерской информацией;
7. разработку рабочего плана счетов, форм первичных документов, форм документов для внутренней бухгалтерской отчетности, участвует в определении приемов и методов ведения учета;
8. подготовку данных по соответствующему участку бухгалтерского учета для составления отчетности, оформляет данные для передачи в архив;
9. составление и предоставление отчетности в органы статистики.

В соответствии с должностной инструкцией ОАО «Биосинтез» бухгалтер первой категории по учету основных средств участвует:

- 1) в инвентаризации объектов основных средств;
- 2) в формулировании задач бухгалтерского, налогового и управленческого учета организации;
- 3) в создании и осуществлении направлений по соблюдению финансовой дисциплины в организации и эффективного использования основных средств.

Бухгалтерский и налоговый учет нематериальных активов в ОАО «Биосинтез» производится бухгалтером второй категории бюро инвестиций.

Бухгалтер второй категории бюро инвестиций осуществляет:

1. работу по ведению бухгалтерского учета расчетов с поставщиками;
2. выверку расчетов с поставщиками и подготовку материалов для истребования дебиторской задолженности;
3. ведение книги покупок.

На балансе ОАО «Биосинтез» по данным на 31 декабря 2014 года находятся более десяти тысяч объектов основных средств и более 180 нематериальных активов на сумму 5875059,05 рублей.

На основе данных актива бухгалтерского баланса можно сделать вывод о том, что деятельность ОАО «Биосинтез» ориентирована на создание материальных условий расширения основной деятельности, так как большая часть внеоборотных активов сконцентрирована в основных средствах. Их доля в общем объеме внеоборотных активов составила 58,32% или 1551658тыс.руб., что на 37,58% или 1140347тыс.руб. выше данных предыдущего 2013 года.

По данным на 31 декабря 2014 года нематериальные активы предприятия по составляют 3623тыс.руб. или 0,14% от общей суммы внеоборотных активов ОАО «Биосинтез». За последние три года сумма нематериальных активов организации имела тенденцию к снижению с 4181тыс.руб до 3623тыс.руб (Приложение В).

В качестве приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах фирмы составляются пояснения в табличной форме. Пояснения к

бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, рекомендованные Минфином России, состоят из разделов: нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР); основные средства; финансовые вложения; запасы; дебиторская и кредиторская задолженность; затраты на производство; оценочные обязательства; обеспечения обязательств; государственная помощь.

В первом разделе отражают информацию о нематериальных активах фирмы, а также о расходах, произведенных на НИОКР. За 2014 год в ОАО «Биосинтез» поступило нематериальных активов на сумму 340 тыс.руб., что больше показателей за предыдущий год на 98 тыс.руб. По данным за 2014 и 2013 годы выбытие объектов нематериальных активов из организации не произошло. Переоценка нематериальных активов на предприятии не проводилась. Остаточная стоимость нематериальных активов на 31.12.14 г. составила 3623 тыс.руб.

Согласно разделу 1.4 приложение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах фирмы в 2014 году в ОАО «Биосинтез» поступили на учет результаты НИОКР на сумму 985 тысяч рублей, выбытие произошло на сумму 440 тысяч рублей, эта сумма была списана на расходы организации в полном объеме.

В разделе 2 «Основные средства» отражена информация об объектах основных средств, как действующих, так и находящихся на консервации и в запасе. В 2014 г. было введено основных средств в эксплуатацию на сумму 1 193 538 тыс. руб. Выбыло 19 987 тыс. руб. Остаточная стоимость ОС на 31.12.14 г. составила 1 551 658 тыс. руб. Переоценка основных средств в ОАО «Биосинтез» не производилась (Приложение Г).

В отчете о финансовых результатах амортизация отражается по строке себестоимость, как часть расходов организации. В зависимости от характера использования того или иного имущества амортизация объекта включается либо в состав расходов по обычным видам деятельности, либо в состав прочих расходов, либо в состав капитальных вложений.

2.4 Направления совершенствования учета амортизации основных средств в ОАО «Биосинтез»

В связи с осуществлением программы импортозамещения и расширением выпуска продукции в Пензенской области в ОАО «Биосинтез» реализуется инвестиционная программа «Модернизация производства лекарственных средств на ОАО «Биосинтез» до 2021 года», организация ставит перед собой цель составить конкуренцию иностранным производителям лекарственных средств, вывести на рынок новые виды лекарственных средств и сохранить лидирующие позиции по объему производства.

Модернизация оборудования в ОАО «Биосинтез» направлена на освоение предприятием новых наименований продукции в целях импортозамещения. В рамках совершенствования производственного процесса на предприятии ведется реконструкция. В соответствии с планом развития предприятия, номенклатура выпускаемой продукции ОАО «Биосинтез» ежегодно увеличивается за счет выведения на рынок новых наименований лекарственных средств.

В свете реформирования фармацевтической отрасли в условиях зарубежных санкций в сфере экономики, руководством ОАО «Биосинтез» определены основные направления его развития:

- реконструкция и модернизация производства в соответствии с требованиями российских и международных стандартов фармацевтической отрасли;
- освоение выпуска и выведение на рынок новых дженериковых и инновационных препаратов, в которых нуждается государственное здравоохранение.

Для достижения данной цели необходимо наиболее эффективно использовать активы организации. Стратегия амортизационной политики возможно значительное снижение уплачиваемой организацией суммы налогов, в частности текущего по налогу на прибыль организации.

Амортизационная премия является одним из действенных инструментов регулирования налоговых платежей. Она позволяет существенно сократить время списания стоимости амортизируемого имущества.

Согласно п. 9 ст.258 НК РФ налогоплательщики имеют право единовременно учитывать в составе расходов затраты на капитальные вложения в размере не превышающем 10% от первоначальной стоимости основных средств любой амортизационной группы, и не более 30% в отношении объектов основных средств, относящихся к 3-7 амортизационным группам. Организации могут применять амортизационную премию независимо от выбранного способа начисления амортизации для целей налогового учета.

При линейном методе первоначальная стоимость основного средства уменьшается на сумму амортизационной премии. Исходя из полученной стоимости, исчисляется ежемесячная величина амортизации.

При нелинейном методе после ввода основных средств в эксплуатацию включаются в соответствующие амортизационные группы по пересчитанной первоначальной стоимости объекта.

Нельзя применять амортизационную премию к объектам:

- 1) не подлежащем амортизации;
- 2) полученным безвозмездно;
- 3) полученным в качестве вклада в уставный капитал;
- 4) являющемся предметом лизинга, учитываемым на балансе лизингополучателя;
- 5) исключенным из состава амортизируемого имущества в том же месяце, когда основное средство введено в эксплуатацию;

Применить амортизационную премию по такому основному средству можно будет в том месяце, когда организация начнет начислять по нему амортизацию.

- 6) нематериальных активов.

Статьей 258 НК РФ также утверждается возможность списания не более 10% (30% в отношении основных средств 3-7 амортизационных групп)

расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств. Что особо актуально при модернизации производства, проводимой организацией и расширения номенклатуры, производимых лекарственных средств ОАО «Биосинтез».

К работам по достройке, дооборудованию, модернизации относятся работы, вызванные изменением технологического или служебного назначения оборудования, здания сооружения или иного амортизируемого основного средства, повышенными нагрузками и (или) другими новыми качествами.

В целях исчисления налога на прибыль к реконструкции относится переустройство существующих объектов основных средств, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономических показателей и осуществляемое по проекту реконструкции основных средств в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции.

К техническому перевооружению относится комплекс мероприятий по повышению технико-экономических показателей основных средств или их отдельных частей на основе внедрения передовой техники и технологии, механизации и автоматизации производства, модернизации и замены морально устаревшего и физически изношенного оборудования новым, более производительным.

При расчете амортизационных отчислений указанные ранее расходы уменьшают первоначальную стоимость основных средств организации. Норма амортизации рассчитывается исходя из пересчитанной первоначальной стоимости объекта. В соответствии с п.3 ст.272 НК РФ амортизационная премия учитывается как косвенные расходы отчетного (налогового) периода, в котором происходит начало начисления амортизации (изменяется первоначальная стоимость) основных средств.

Начислять так называемую амортизационную премию необходимо в том месяце, на который приходится дата начала амортизации основных средств, с

месяца, следующего за вводом в эксплуатацию объекта начисления амортизации.

При осуществлении капитальных вложений в уже эксплуатируемые основные средства амортизационная премия учитывается в расходах в месяце изменения первоначальной стоимости. Документальным подтверждением изменения стоимости объекта основных средств может быть «Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств» по форме ОС-3 или с использованием формы, разработанной организацией самостоятельно.

Необходимо отметить, что при реализации имущества, в отношении которого была применена амортизационная премия, ранее чем по истечении пяти лет с момента введения его в эксплуатацию приводит к восстановлению использованной ранее амортизационной премии (п.9 ст.258).

Под восстановлением суммы амортизационной премии понимается увеличение налоговой базы по налогу на прибыль в периоде реализации основных средств через включение учтенной ранее амортизационной премии в составе внереализационных расходов.

Данная ситуация невыгодна для организации, так как она теряет возможность учитывать расходы в сумме восстановительной амортизационной премии в целях налогообложения по налогу на прибыль.

Чтобы избежать этого фактора амортизационную премию следует применять выборочно, только к определенным основным средствам, не предполагающим перепродажу в течение пяти лет.

Понятие амортизационной премии применяется исключительно в налоговом учете. В бухгалтерском учете стоимость объектов основных средств переносится на расходы организации только посредством начисления амортизации.

Вследствие данных различий в учете амортизационной премии появляется налогооблагаемая временная разница. Эта разница приводит к возникновению в бухгалтерском учете отложенного налогового обязательства.

Отложенное налоговое обязательство отражается по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» в корреспонденции с кредитом счета 77 «Отложенные налоговые обязательства». Погашение налогового обязательства отражается обратной проводкой.

При решении вести налоговый учет основных средств с использованием амортизационной премии ОАО «Биосинтез» с 1 января 2017 года необходимо внести изменения в учетную политику для целей налогового учета, касающиеся применения амортизационной премии, в частности в методический раздел учетной политики по налогу на прибыль.

Использовать амортизационную премию организация сможет по основным средствам только после 1 января 2017 года.

Заключение

Проведенное исследование теории и практики учета амортизации на примере организации по производству фармацевтической продукции ОАО «Биосинтез» позволяет отметить следующее.

В условиях применения США и странами Западной Европы в отношении Российской Федерации целого комплекса санкций экономического характера существенную роль играет учет и контроль за эффективным использованием всех ресурсов компании, в частности основных средств и нематериальных активов. Для развития своего производственного потенциала, расширения номенклатуры производимых товаров и достижения их конкурентоспособности перед зарубежными аналогами предприятия должны постоянно инвестировать денежные средства в основные производственные фонды. Именно амортизационные отчисления являются одним из основных источников их формирования, так как стоимость активов погашается посредством начисления амортизации. Рациональная амортизационная политика предприятия, направленная на быстрое обновление основных производственных фондов, может обеспечить высокий уровень технической оснащенности предприятия и рост эффективности производства.

Амортизация – это экономический механизм переноса стоимости объекта на себестоимость продукции (выполненных работ, оказанных услуг), созданной при его участии и формирование источника воспроизводства данного актива. Амортизация начисляется по объектам основных средств, находящимся в организации на праве собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления. Нематериальные активы представляют собой активы, не являющиеся вещественными (физическими) объектами, но имеющими денежную оценку. По отдельным видам основных средств и нематериальных активов амортизация не начисляется.

Для целей бухгалтерского учета необходимо своевременно и правильно начислить амортизацию. За время срока полезного использования объект

основных средств, также как и нематериальный актив, должен быть полностью амортизирован, а его стоимость перенесена на вновь созданный продукт.

Налоговой учет амортизируемого имущества направлен на отражение полной и достоверной информации о порядке начисления амортизации для правильного формирования налогооблагаемой базы.

В соответствии с целью данной работы в первой главе изложены теоретические основы учета амортизации в бухгалтерском и налоговом учете, в которую входит понятие амортизации, объекты начисления, оценка амортизируемого имущества (основных средств, нематериальных активов), определение срока полезного использования для целей начисления амортизации.

Синтетического учет основных средств ведется на счёте 01 «Основные средства», а учёт начисления амортизации на счёте 02 «Амортизация основных средств». Нематериальные активы отражаются на счете 04 «Нематериальные активы», а сумма начисленной амортизации по ним на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Проведен сравнительный анализ начисления амортизации для целей бухгалтерского и налогового учета. Система ведения бухгалтерского учета допускает применение четырех методов начисления амортизации основных средств и трех методов по нематериальным активам. В соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» по основным средствам это: линейный способ, способ уменьшаемого остатка, способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования и способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ). Методы и порядок исчисления годовой суммы амортизационных отчислений по нематериальным активам аналогичны методам и порядку начисления амортизации по основным средствам, за исключением способа списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.

При начислении амортизации для целей налогового учета согласно ст.259 НК РФ предусматривается использование двух способов начисления

амортизации: линейного и нелинейного. Начисление амортизации основных средств линейным способом по бухгалтерскому и налоговому учету совпадает.

Методы учета амортизации в бухгалтерском и налоговом учете имеют существенные различия, в связи с этим фактом выявлены особенности бухгалтерского учета постоянных и временных разниц.

Во второй части работы изучена организация бухгалтерского и налогового учёта амортизации основных средств на предприятии ОАО «Биосинтез». Данная организация является одним из десяти ведущих производителей лекарственных средств в России. Компания производит более 180 наименований препаратов различных форм выпуска: таблетки, мази, суппозитории, порошки для инъекций, инфузионные растворы, инъекционные растворы в ампулах. Объем производства ОАО «Биосинтез» составляет свыше 3 млрд. рублей с долей фармацевтического рынка равной 4%.

Ведение учёта основных средств и нематериальных активов в ОАО «Биосинтез» возложено на бюро учета инвестиций. Бухгалтерский и налоговый учет ведется автоматизированным способом с использованием типовых регистров программного обеспечения «1С:ЗУП» и «ПАРУС-Предприятие 7». Исходя из темы работы, были рассмотрены следующие первичные документы по учёту основных средств и нематериальных активов: акт о приёме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ОС-1), акт о приеме-передаче нематериальных активов; расчёт амортизации; инвентарная карточка учёта основных средств (ОС-6); карточка учёта нематериальных активов (НМА-1). Также были раскрыты специализированные документы по учету нематериальных активов в сфере производства лекарственных средств такие как: регистрационное удостоверение лекарственного препарата для медицинского применения и заключение о результатах исследования.

Изучены формы финансовой отчётности ОАО «Биосинтез» (баланс, примечание к финансовой отчетности), в которой отражается информация по учёту основных средств и нематериальных активов организации. Показано

влияние амортизационной политики организации на формирование инвестиционных ресурсов и налоговую нагрузку.

По итогам работы были сформулированы направления совершенствования учета амортизации основных средств и нематериальных активов в ОАО «Биосинтез». Так для целей налогового учета предложено использовать амортизационную премию в целях уменьшения текущего налога на прибыль. В соответствии со ст.259 налогоплательщики вправе единовременно учитывать в составе расходов затраты на капитальные вложения в размере не более 10% первоначальной стоимости основных средств любой амортизационной группы, и не более 30% в отношении объектов основных средств, относящихся к 3-7 амортизационным группам. Также существует возможность списания не более 10% (30%) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств. Этот фактор является наиболее существенным и актуальным в рамках осуществления программы импортозамещения и расширения выпуска продукции в ОАО «Биосинтез».

Амортизационная премия учитывается в составе косвенных расходов того отчетного (налогового) периода, на который приходится дата начала начисления амортизации (в месяце следующем за вводом в эксплуатацию объекта) или изменения первоначальной стоимости.

Амортизационная премия не учитывается в бухгалтерском учете. В бухгалтерском учете стоимость объектов основных средств переносится на расходы организации в полном размере за счёт начисления амортизации.

Для того чтобы использовать амортизационную премию ОАО «Биосинтез» с 1 января 2017 года необходимо внести изменения в учетную политику для целей налогового учета. Применять амортизационную премию по основным средствам компания сможет только после 1 января 2017 года.

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (Ч. 1 от 31.07.1998 № 146-ФЗ; Ч. 2 от 05.08.2000 № 117-ФЗ).
2. Постановление Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (в ред. от 06.07.2015).
3. Постановление Госстандарта РФ от 26.12.1994 № 359 «О принятии Общероссийского классификатора основных фондов».
4. Приказ Минфина РФ от 13 октября 2003 г. № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» (в ред. от 24.12.2010).
5. Приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» (в ред. от 24.12.2010).
6. Приказ Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007» (в ред. от 24.12.2010).
7. Приказ Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. N 114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02» (в ред. от 06.04.2015).
8. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (в ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».
9. Агафонова М.С., Миронова Н.В. Амортизация и норма амортизации // Современные наукоемкие технологии. – 2014. – № 7. – С.130.
10. Алексеева Г.И., Богомолец С.Р., Сафонова И.В. Бухгалтерский учет: учеб. / под.ред. С.Р.Богомолец. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Московский финансово-промышленный университет «Синергия», 2013. – 720 с.

11. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет: учеб. – Ростов н/Д:Феникс, 2015. – 512 с.
12. Горшкова Л.Л. Об особенностях применения линейного метода начисления амортизации // Все для бухгалтера. – 2013. – № 5. – С.30-34.
13. Захаров И.В, Калачева О.Н. Бухгалтерский учет и анали : учебник для академического бакалавриата. / под ред. И.М. Дмитриевой. — М.: Издательство Юрайт, 2015. – 424 с.
14. Зотова Н.Н., Зырянова О.Т. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие. – Курган: Издательство Курганского государственного университета, 2014. – 225 с.
15. Зубарев А.А., Щербакова Е.Н. К вопросу о выборе оптимального метода начисления амортизации // Финансы и кредит. – 2013. – № 10. – С.14-19.
16. Калинечева В.Н. Взаимосвязь налогового и бухгалтерского учета //Вестник Брянского Государственного университета. – 2014. – №3. – С.274-278.
17. Крапивин Д.С. Амортизация основных средств: современное состояние и возможности совершенствования // Фундаментальные исследования. – 2015. – № 9-3. – С.569-573.
18. Крутякова Т.Л. Учетная политика 2015: бухгалтерская и налоговая. – М.:АйСи Групп, 2015. – 208с.
19. Левшова С.И. Бухгалтерский учет: шаг за шагом. – Спб.:Питер, 2013. – 224 с.
20. Лытнева Н.А., Малявкина Л.И., Федорова Т.В. Бухгалтерский учет : учебник / Н.А. Лытнева, Л.И . М алявкина,Т.В. Федорова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИД «ФОРУМ» :ИНФРА-М, 2015. – 512 с.
21. Магомедова С.А. Налоговый учет амортизации основных средств // Актуальные вопросы современной экономики. – 2014. – № 4. – С.503-508.
22. Никитенко Н.С. Систематизация разниц между доходами и расходами в бухгалтерском и налоговом учетах // Вестник Адыгейского Государственного Университета. Серия 5: Экономика. – 2014. – № 1 (138). – С.141-15.

23. Панкратов И.П. Амортизация основных средств / [Электронный ресурс] // Экономика и менеджмент инновационных технологий. – 2013. – № 12. – URL: <http://ekonomika.snauka.ru/2013/12/3430> (дата обращения: 22.03.2016).
24. Сафонова Л.И. Оптимизация выбора бухгалтерских и налоговых методов начисления амортизации основных средств и нематериальных активов // Вестник науки Сибири. – 2013. – № 4. – С.176-181.
25. Семенихин В.В. Применение повышающих (понижающих) коэффициентов к норме амортизации // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2013. – № 4. – С.11-17.
26. Тепляков А.Б. 13 200 бухгалтерских проводок с комментариями: пособие. – М.:Гросс- Медиа : РОСБУХ, 2014. – 903с.
27. Трусов Д.Ю., Чепец Е.С. Амортизация основных средств // Теоретические и прикладные аспекты современной науки. – 2014. – № 5. – С.199-202.
28. Труфанова В.Н., Таймасханова З.А. Анализ методов начисления амортизации основных средств // Аудиторские ведомости. – 2013. – № 1-2. – С.29-32.
29. http://biosintez.com/ru/about/profiles_and_performance – Профили и показатели деятельности ОАО «Биосинтез».
30. <http://www.parus.com/solutions/middle/products/parus7> – Назначение системы ПАРУС-Предприятие 7.
31. <http://v8.1c.ru/hrm> – 1С:Зарплата и управление персоналом 8.
32. <http://biosintez.com/ru/news> – Пресс-центр ОАО «Биосинтез».

Приложения

Приложение А
Учетная политика ОАО «Биосинтез» для целей бухгалтерского учета на
2014 год (Фрагмент)

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
„БИОСИНТЕЗ”

П Р И К А З

31 _декабря_____ 2013 г.

Пенза

№ 1816

Об учетной политике ОАО «Биосинтез»
для целей бухгалтерского учета на 2014 год

На основании Федерального закона от 06.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральных и отраслевых стандартов, действующих правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности в части, не противоречащей указанному закону, плана счетов финансово-хозяйственной деятельности и Инструкции по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Положения № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ», утвержденного 12.10.2011

ПРИКАЗЫВАЮ

Принять учетную политику на 2014 год (в целях бухгалтерского учета):

I. Организационно-технический раздел

1. Бухгалтерский учет осуществлять специализированным структурным подразделением предприятия – бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером. Структура бухгалтерии утверждается Положением о бухгалтерии и штатным расписанием, права и обязанности работников – действующим законодательством и должностными инструкциями.
2. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется путем двойной записи на счетах бухгалтерского учета согласно рабочему плану счетов (Приложение 1) в рублях и копейках.
3. Бухгалтерский учет вести автоматизированным способом с использованием типовых регистров программного обеспечения 1С:ЗУП и ПАРУС-Предприятие. Перечень регистров бухгалтерского учета приведен в Приложении 2.
4. Для своевременного получения финансового результата работы предприятия установить график бухгалтерского документооборота (Приложение 3).

5. Для оформления хозяйственных операций применять формы первичных учетных документов, прилагаемые к графику бухгалтерского документооборота.
6. Перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждается генеральным директором ежегодно (Приложение 4).

II. Методологический раздел

1. Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в производстве, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд, сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью более 40000 рублей. В качестве инвентарного объекта учитывается объект основных средств со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 20% от величины большего срока.
2. Начисление амортизации ОС производить линейным способом или пропорционально количеству выпущенной продукции. По объектам жилого фонда амортизацию не начислять, износ по объектам жилого фонда начислять ежемесячно и учитывать на забалансовом счете 010 «Износ основных средств».
3. Срок полезного использования и способ начисления амортизации определяется при принятии к учету ОС специально созданной комиссией, состав комиссии перечислен в Приложении 6.
4. Переоценка основных средств не производится.
5. Признать в качестве нематериальных активов исключительные права на объекты интеллектуальной собственности, принадлежащие предприятию, со сроком полезного использования свыше 12 месяцев. Отражать в учете погашение стоимости нематериальных активов путем накопления суммы амортизационных отчислений на счете 05 «Износ нематериальных активов». Амортизацию нематериальных активов начислять линейным способом в течение срока полезного использования. Срок полезного использования нематериальных активов устанавливается постоянно действующей комиссией, состав комиссии перечислен в Приложении 7.
6. К материально-производственным запасам относить:
 - хозяйственный инвентарь со сроком полезного использования свыше 12 месяцев, стоимостью до 40000 рублей за единицу;
 - имущество, срок полезного использования которого менее 12 месяцев.Специальная одежда, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, и специальная оснастка, предназначенная для индивидуальных заказов или используемая в массовом производстве, одновременно списываются в дебет счетов учета затрат на производство в момент их передачи в производство (эксплуатацию). Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования специальной одежды. Погашение стоимости актива начинается с месяца передачи в эксплуатацию.
7. Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатура материального запаса.

Материально-производственные запасы принимать к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы учитывать на отдельном субсчете балансового счета 10 «Материалы». Израсходованные в производство материальные ресурсы отражать в учете по себестоимости каждой единицы сырья и материалов.
8. Хозяйственный инвентарь, спецоснастку, специальные приспособления, спецодежду, книги, брошюры списывать в расход по мере отпуска в производство или эксплуатацию, контроль за их количественным движением осуществлять путем ведения оборотных ведомостей.

9. Учет товаров на счете 41 «Товары» вести по покупной стоимости. Стоимость товаров списывать на реализацию по себестоимости каждой единицы. Учет товаров в общественном питании вести по закупочным ценам, используя при отпуске в производство метод ФИФО.
10. Учет готовой продукции осуществлять на счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной (цеховой) себестоимости каждой серии.
11. Учет расходов на производство осуществлять по полуфабрикатному варианту с отражением на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства» по цеховой себестоимости полуфабрикатов собственного производства.
12. Состав расходов на производство и их распределение приведены в Приложении 8.
13. Общепроизводственные расходы по каждому цеху основного производства распределять на виды продукции пропорционально маржинальному доходу цеха. Маржинальный доход определяется как разность между оценкой выпуска готовой продукции и полуфабрикатов собственного производства в оценке по учетным ценам и прямыми расходами.
14. Общепроизводственные расходы по каждому цеху вспомогательного производства распределять внутри цеха вспомогательного производства на виды продукции и услуг (участки) пропорционально основной заработной плате.
15. Оценку незавершенного производства (НЗП) производить по фактической производственной (цеховой) себестоимости. Порядок распределения расходов на НЗП и готовую продукцию определен в Приложении 8.
16. Системно калькулировать фактическую производственную (цеховую) себестоимость продукции.
17. Управленческие расходы в калькуляцию продукции не включать. Управленческие расходы в конце отчетного периода в полной сумме списывать на субсчета счета 90/2 пропорционально сумме валовой прибыли. Состав управленческих расходов приведен в Приложении 8.
18. Расходы на продажу в калькуляцию продукции не включать. Расходы на продажу, учтенные на счете 44 в конце отчетного периода списывать на субсчета счета 90/2 пропорционально сумме валовой прибыли. Состав коммерческих расходов приведен в Приложении 8.
19. Затраты по ремонту основных средств включаются в расходы отчетного периода.
20. Списание расходов будущих периодов производить равномерно в течение срока использования или по распоряжению руководителя.
21. Списание расходов по каждой выполненной НИОКР производится линейным способом. Расходы на НИОКР и изобретательство, давшие положительный результат, включаются в расходы на производство по заключению, утвержденному генеральным директором. Срок списания расходов на НИОКР определяется комиссией, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР. Установленный срок не должен превышать пяти лет. Расходы на НИОКР, не давшие положительного результата, относятся к прочим расходам единовременно.
22. Расходы обслуживающих производств (по столовой) относить на расходы от обычных видов деятельности.
23. В бухгалтерском балансе финансовые вложения отражаются в разделе II «Оборотные активы», если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Там же показываются выданные долгосрочные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения отражаются в разделе I «Внеоборотные активы».
24. Доходами от обычных видов деятельности признаются:
 - доходы от реализации лекарственных средств собственного производства (в т. ч. на экспорт);
 - доходы от реализации услуг промышленного и непромышленного характера;

- доходы от реализации прочих товаров;
 - доходы от сдачи имущества и имущественных прав в аренду;
 - доходы от реализации собственной и покупной продукции столовой.
25. Выручка от продаж отражается по факту перехода права собственности на проданную продукцию (товар, услугу) исходя из условий договоров.
26. Прочими доходами, отражаемыми по кредиту счета 91/1, признаются:
- поступления от продажи, выбытия и прочего списания основных средств;
 - поступления от продажи прочих активов (в том числе валюты);
 - доходы по таре;
 - проценты за пользование денежными средствами банками и другими организациями;
 - штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
 - активы, полученные безвозмездно;
 - возмещение причиненных предприятию убытков;
 - прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
 - суммы кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности;
 - курсовые разницы;
 - суммы дооценки активов;
 - изменения оценочных значений;
 - другие доходы.
27. Прочими расходами, отражаемыми по дебету счета 91/2, признаются:
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и нематериальных активов;
 - расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием прочих активов (в том числе валюты);
 - расходы по таре;
 - проценты, уплачиваемые организацией за пользование кредитами и займами, кроме процентов по инвестиционным кредитам и займам, которые формируют стоимость инвестиционных активов. Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию занимает свыше 12 месяцев и стоимостью свыше 1 000 000 руб.;
 - расходы, связанные с оплатой услуг, оказанными кредитной организацией, (плата за открытие кредитной линии, премии экспортных кредитных агентств по инвестиционным кредитам – на срок кредитного договора);
 - расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов и других видов интеллектуальной собственности (роялти);
 - предоставление премий покупателям на основании договоров;
 - изменения оценочных значений;
 - расходы на поддержание мобилизационных мощностей;
 - налоги, сборы и прочие обязательные платежи;
 - штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
 - безвозмездная передача имущества;
 - возмещение причиненных организацией убытков;
 - убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
 - курсовые разницы;
 - сумма уценки активов;
 - другие расходы.
28. Прочими расходами, отражаемыми по дебету счета 91/3, признаются:
- перечисление средств на благотворительность;
 - социальные выплаты.

29. В отчете о финансовых результатах показываются свернуто доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни. В частности: доходы и расходы от продажи основных средств, доходы и расходы от списания основных средств, доходы и расходы по купле-продаже иностранной валюты, положительные и отрицательные курсовые разницы, доходы и расходы от продажи прочих активов, доходы и расходы по таре, фонды социального назначения, отчисления в оценочные резервы по каждому виду, услуги банка.
30. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах, денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств, полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли должен производиться на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.
31. В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от покупателей и заказчиков, отражаются за вычетом НДС.
32. В бухгалтерском балансе заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) показываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.
34. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета, а также на основании регистров налогового учета. В отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.
35. При составлении отчета о движении денежных средств к денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до 12 месяцев) высоколиквидные инструменты, подверженные незначительному риску изменения их стоимости. При соблюдении указанных условий к денежным эквивалентам организации относятся: депозиты до востребования или на срок до 12 месяцев, векселя крупных стабильных банков.
36. В целях применения ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» и ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете» определить критерий существенности в размере 10% и более от значения каждой строки бухгалтерской отчетности.
37. Чистую прибыль, полученную акционерным обществом по результатам отчетного года, зачислять на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Распределение прибыли осуществлять на основании решения годового собрания акционеров. Периодичность выплат и размер дивидендов определяются собранием акционеров.
38. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводить годовую инвентаризацию имущества и финансовых обязательств 1 раз в год с 1 октября по утвержденному графику, инвентаризацию основных средств – 1 раз в 3 года.

Генеральный директор

Согласовано:

Начальник ФЭУ

Главный бухгалтер

И. о. начальника юротдела

О. Ю. Клыгина

Т. Ю. Тёфанова

М. Г. Рылякина

А. А. Горшенин

**Перечень должностных лиц, на которых возложена ответственность за
поступление, выбытие, внутреннее перемещение и организацию
учета объектов основных средств**

№ п/п	Должность
1	Главный инженер
2	Главный метролог
3	Главный механик
4	Главный технолог
5	Главный энергетик
6	Начальник отдела капитального строительства (по СМР и оборудованию, требующему монтажа)
7	Начальник отдела комплектации оборудованием и материалами (по оборудованию, не требующему монтажа)
8	Начальник отдела информационных технологий
9	Главный бухгалтер
10	Начальник экономического отдела
11	Начальник подразделения, за которым закреплен объект ОС

**Перечень должностных лиц, на которых возложена ответственность за
поступление и выбытие нематериальных активов**

№ п/п	Должность
1.	Начальник технического отдела
2.	Начальник отдела информационных технологий
3.	Начальник бюро учета инвестиций бухгалтерии

Главный бухгалтер

М. Г. Рылякина

Приложение Б

Учетная политика в целях налогообложения ОАО «Биосинтез» на 2014 год

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
“БИОСИНТЕЗ”

П Р И К А З

<<__31__>> _ДЕКАБРЯ_____ 2013 г.

Пенза № 1817

Об учетной политике
в целях налогообложения
ОАО «Биосинтез»
на 2014 год

В соответствии с положениями Налогового кодекса РФ, Трудового кодекса РФ, законов РФ и Пензенской области по налогообложению в целях соблюдения в ОАО «Биосинтез» в течение отчетного (налогового) периода единой политики учета для целей налогообложения хозяйственных операций

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить и ввести в действие с 1 января 2014 года учетную политику в целях налогообложения (приложение А).
2. Контроль за соблюдение учетной политики в целях налогообложения возложить на главного бухгалтера Рылякину М. Г.

Генеральный директор

О. Ю. Клыгина

Согласовано:

Начальник финансово-
экономического управления

Т. Ю. Тефанова

Главный бухгалтер

М. Г. Рылякина

И. о. начальника юротдела

А. А. Горшенин

Учетная политика
в целях налогообложения
по ОАО «Биосинтез» на 2014 год

III. Организационно-технический раздел

1. Налоговый учет осуществлять специализированным структурным подразделением предприятия – бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером. Обязанности работников бухгалтерии по ведению налогового учета определены действующим законодательством.
2. Лица, ответственные за составление регистров налогового учета, назначаются настоящим приказом и перечислены в Приложении А-1.
3. Требования главного бухгалтера по представлению информации для налогового учета и подготовки налоговой отчетности являются обязательными к исполнению всеми подразделениями акционерного общества.
4. Система налогового учета основывается на использовании данных бухгалтерского учета, сгруппированных, скорректированных и дополненных регистрами налогового учета. Регистры налогового учета, разработанные ОАО «Биосинтез», представлены в Приложении А-1.

IV. Методологический раздел

2.1. Учетная политика по налогу на прибыль

- 2.1.1. Учет доходов и расходов вести по методу начисления.
- 2.1.2. Группировать доходы от реализации по данным бухгалтерского учета.
- 2.1.3. Амортизацию основных средств начислять линейным способом, исходя из срока полезного использования в пределах сроков, установленных постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».
- 2.1.4. Амортизацию нематериальных активов начислять линейным способом, исходя из срока полезного использования, определяемого специально созданной комиссией по приказу от 31.12.2013 № 1816.
- 2.1.5. Расходы на НИОКР не зависимо от результатов исследований включаются в состав прочих расходов по заключению генерального директора в том отчетном (налоговом) периоде, в котором завершены такие исследования или разработки. Расходы на НИОКР, относящиеся к Перечню научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок, установленному Правительством РФ, включаются в состав прочих расходов с применением коэффициента 1,5 на основании отчета, подготовленного заместителем генерального директора по перспективному развитию в соответствии с требованиями ГОСТ 7.32-2001. НИОКР, в результате которых получены исключительные права, признаются нематериальными активами, подлежащими амортизации в порядке, установленном п. 2.1.5. Списание материально-производственных запасов, используемых в производстве, и покупных товаров осуществлять по себестоимости каждой единицы.
- 2.1.6. Таможенные пошлины, уплаченные при покупке материалов, учитывать в стоимости видов сырья, при покупке основных средств – в первоначальной стоимости основных средств.

- 2.1.7. Прямыми расходами в целях налогового учета принимать расходы по данным бухгалтерского учета в составе: стоимость сырья и материалов, заработной платы основных производственных рабочих, отчисления в резервы предстоящих расходов, взносы во внебюджетные фонды, энергозатраты, общепроизводственные расходы.
- 2.1.8. Косвенными расходами являются управленческие и коммерческие расходы по данным бухгалтерского учета.
- 2.1.9. Стоимость незавершенного производства, готовой продукции на складе, отгруженной, но не оплаченной продукции принимать по данным бухгалтерского учета.
- 2.1.10. Проценты по полученным кредитам и займам, а также дополнительные расходы по кредитам на текущие нужды и инвестиционную деятельность включать в расходы отчетного периода. Предельный уровень процентов, которые учитываются при расчете налога на прибыль, определяется исходя из установленной законодательством увеличенной ставки рефинансирования ЦБ РФ по займам (кредитам) в рублях, и из иной фиксированной ставки по займам (кредитам) в иностранной валюте на основании регистра № НР-9.
- 2.1.11. Расходы на ремонт основных средств признавать для целей налогообложения в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они осуществлены, в сумме фактических затрат.
- 2.1.12. Создавать резервы предстоящих расходов на оплату отпусков и на выплату вознаграждения по итогам работы за год на основании данных налоговых регистров формы № НР-19, НР-19-1.
- 2.1.13. Создавать резерв по сомнительным долгам по результатам инвентаризации дебиторской задолженности за отчетный (налоговый) период.
- 2.1.14. Признавать внереализационными расходами премии (скидки), предоставленные покупателям вследствие выполнения ими условий, изложенных в маркетинговой политике ОАО «Биосинтез» (Приложение Б).
- 2.1.15. Уплату ежемесячных авансовых платежей налога на прибыль производить исходя из одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за предшествующий квартал.

2.2. Учетная политика по налогу на добавленную стоимость

- 2.2.1. Счет-фактура может быть составлен и выставлен как на бумажном носителе, так и в электронном виде. Счета-фактуры составляются в электронном виде по взаимному согласию сторон сделки и при наличии у указанных сторон совместимых технических средств и возможностей для приема и обработки этих счетов-фактур в соответствии с установленными форматами и порядком.
- 2.2.2. Выручку по экспортным операциям для целей налогообложения формировать из операций, подтвержденных полным пакетом документов, предусмотренным ст. 165 НК РФ, межправительственными соглашениями.
- 2.2.3. Организовать отдельный учет реализации отгруженной продукции по ставкам 0%, 10%, 18% и без НДС путем ведения регистра налогового учета отгруженной продукции по форме № НР-13 (кроме реализации услуг аренды).
- 2.2.4. Идентификация экспортной продукции производится по моменту отгрузки. Предъявленный НДС за месяц относить на вычеты в пропорции исходя из стоимости отгруженной продукции на экспорт в общей стоимости отгруженной продукции (работ, услуг) по расчету, форма которого приведена в регистре № НР-14.
- 2.2.5. «Входной» НДС по операциям, облагаемым по ставке 0%, относится на вычеты в том месяце, когда будет сформирован полный пакет документов согласно статье 165 НК РФ, межправительственным соглашениям.
- 2.2.6. Учет экспортных операций осуществлять на счетах 19/6 «НДС по экспортным операциям», 62/02 «Расчеты по авансам полученным по экспортным операциям», 62/0 «Расчеты за готовую продукцию, реализованную на экспорт», 68/2 «НДС по

экспортным операциям», 90/0 «Продажи готовой продукции, реализованной на экспорт»; аналитический учет не предъявленного к вычету НДС по экспортным операциям осуществлять по каждой таможенной декларации в оборотной ведомости по форме № НР-15.

- 2.2.7. К операциям по продаже и выбытию векселей, продаже лома и отходов черных и цветных металлов «входной» НДС относится по операциям их приобретения.

2.3. Учетная политика по налогу на имущество

- 2.3.1. Организовать отдельный учет облагаемого и не облагаемого имущества путем формирования группировки основных средств по форме № НР-18.
- 2.3.2. Перечни имущества, облагаемого по пониженной налоговой ставке, по инвентарным номерам объектов учета формировать и утверждать ежемесячно главным инженером общества.
- 2.3.3. Остаточную стоимость основных средств рассчитывать с учетом износа, учтенного на забалансовом счете 010 «Износ основных средств».

2.4. Учетная политика по налогу на доходы физических лиц и взносам во внебюджетные фонды

- 2.4.1. Организовать индивидуальный учет расчетов по НДФЛ в налоговых карточках по форме НР-20 в электронном виде.
- 2.4.2. Организовать индивидуальный учет расчетов по взносам во внебюджетные фонды по форме НР-21 в электронном виде.
- 2.4.3. Установить ответственность начальника отдела кадров за достоверность персональных данных работника: Ф. И. О., паспортные данные, адрес регистрации, ИНН, регистрационные данные в ПФР, льготные статусы (о стаже, инвалидности и пр.).

Приложение В

Бухгалтерский баланс

Бухгалтерский баланс на 31 Декабря 20 14 г.

Организация	Открытое акционерное общество "Биосинтез"	Дата (число, месяц, год)	31.12.2014	Форма по ОКУД	0710001
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	00480550	ИНН	5834001025
Вид экономической деятельности	производство фармацевтической продукции	по ОКВЭД	24.4	по ОКФС	47
Организационно-правовая форма/форма собственности	ОАО/частная собственность	по ОКФС	16	по ОКЕИ	384
Единица измерения: тыс. руб.					
Местонахождение (адрес)	440033, г.Пенза, ул. Дружбы 4				

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 20 14 г.	На 31 Декабря 20 13 г.	На 31 Декабря 20 12 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1.1	Нематериальные активы	1110	3 623	3 872	4 181
1.4	Результаты исследований и разработок	1120	4 047	4 801	5 324
	Нематериальные поисковые активы	1130	0	0	0
	Материальные поисковые активы	1140	0	0	0
2.1	Основные средства	1150	1 551 658	411 311	392 903
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	0	0	0
3.1	Финансовые вложения	1170	2 000	2 010	2 010
11	Отложенные налоговые активы	1180	52 427	4 062	1 532
1.5;11	Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов	11851	60 353	30 012	16 759
2.2;11	Незавершенные капитальные вложения в объекты основных средств	11852	716 486	1 439 236	40 105
11	Прочие внеоборотные активы	1190	269 911	87 475	25 523
	Итого по разделу I	1100	2 660 505	1 982 779	488 337
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.1	Запасы	1210	538 052	473 100	460 046
	в том числе:				
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	317 215	261 113	202 788
	затраты в незавершенном производстве	1212	62 900	71 057	98 130
	готовая продукция и товары для перепродажи	1213	156 422	139 462	156 576
	прочие запасы и затраты	1214	1 515	1 468	2 552
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	16 916	19 061	13 364
5.1	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	12301	3 824	1 441	902
5.1	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	12302	826 238	1 027 830	877 445
	в том числе:				
	покупатели и заказчики	12303	748 339	930 167	833 771
	авансы выданные	12304	27 851	22 880	36 718
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	0	0	0
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	8 958	7 797	178 274
	в том числе:				
	аккредитив	12501	0	0	176 996
	депозит	12502	0	3 480	0
	Прочие оборотные активы	1260	24	23	7
	Итого по разделу II	1200	1 394 012	1 529 252	1 530 038
	БАЛАНС	1600	4 054 517	3 512 031	2 018 375

Пояс- не- ния	Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 20 14 г.	На 31 Декабря 20 13 г.	На 31 Декабря 20 12 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	286	286	286
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(2 379)	(0)	(7 338)
11	Переоценка внеоборотных активов	1340	330 367	337 289	349 671
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	0	0	0
	Резервный капитал	1360	72	72	72
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	699 727	692 870	585 382
	Итого по разделу III	1300	1 028 073	1 030 517	928 073
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.3;11	Заемные средства	1410	1 762 487	1 318 778	193 371
11	Отложенные налоговые обязательства	1420	72 029	15 157	7 383
	Оценочные обязательства	1430	0		
5.3	Прочие обязательства	1450	2		
	Итого по разделу IV	1400	1 834 518	1 333 935	200 754
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.3;11	Заемные средства	1510	304 465	299 028	301 027
5.3	Кредиторская задолженность	1520	861 743	820 869	574 783
	в том числе:				
	поставщики и подрядчики	15201	711 451	722 952	444 423
	задолженность перед персоналом организации	15202	25 109	24 752	21 124
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	15203	90 709	27 952	26 753
	задолженность по налогам и сборам	15204	10 316	14 921	10 071
	авансы полученные	15205	3 796	8 766	2 100
	прочие кредиторы	15206	20 362	21 526	70 312
	Доходы будущих периодов	1530	0	14	87
7	Оценочные обязательства	1540	25 718	27 668	13 651
	Прочие обязательства	1550	0	0	0
	Итого по разделу V	1500	1 191 926	1 147 579	889 548
	БАЛАНС	1700	4 054 517	3 512 031	2 018 375

Руководитель

" 30 "



Болдов Д.В.

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер

(подпись)

Тефанова Т.Ю.

(расшифровка подписи)

Приложение Г

Приложение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Фрагмент)

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

0710005 с. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортиза- ции	убыток от обесце- нения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения					
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 14 г.	5535	(1663)	340	(0)	0	(589)	0	0	0	(2252)
	5110	за 20 13 г.	5283	(1112)	242	(0)	0	(551)	0	0	0	(1663)
в том числе:	5101	за 20 14 г.	3313	(407)	131	()	()	(228)				(635)
Патенты на изобретения	5111	за 20 13 г.	3236	(185)	77	(0)	0	(222)	0	0	0	(407)
Амортизируемые программное	5102	за 20 14 г.	0	(0)	65			(13)				(13)
	5112	за 20 13 г.	0	(0)	0	0	0	(0)	0	0	0	(0)
Товарный знак и знак обслуживания	5103	за 20 14 г.	2222	(1256)	144	()	()	(348)				(1604)
	5113	за 20 13 г.	2057	(927)	165	(0)	0	(329)	0	0	0	(1256)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 14 г.	На 31 декабря 20 13 г.	На 31 декабря 20 12 г.
Всего	5120	5810	5535	5293

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 14 г.	На 31 декабря 20 13 г.	На 31 декабря 20 12 г.
Всего	5130	187	187	176

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 20 14 г.	7413	(2612)	985	(440)	440	7958	(3911)
	5150	за 20 13 г.	6330	(1006)	1559	(476)	476	7413	(2612)
	5141	за 20 14 г.	7413	(2612)	985	(440)	440	7958	(3911)
в том числе: Технологии производства нового вида продукции	5151	за 20 13 г.	6330	(1006)	1559	(476)	476	7413	(2612)

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 14 г.	29844	30739	(901)	(985)	58697
	5170	за 20 13 г.	16630	14772	(0)	(1558)	29844
в том числе:	5161	за 20 14 г.	29844	30739	(901)	(985)	58697
Технология производства нового вида продукции	5171	за 20 13 г.	16630	14772	(0)	(1558)	29844
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 14 г.	168	230	(44)	(340)	14
	5190	за 20 13 г.	129	292	(11)	(242)	168
в том числе:	5181	за 20 14 г.	15	116	()	(131)	0
Патенты на изобретение	5191	за 20 13 г.	13	79	(0)	(77)	15
Аудиовизуальные произведения	5182	за 20 14 г.	0	65	(0)	(65)	0
	5192	за 20 13 г.	0	0	(0)	(0)	0
Товарный знак и знак обслуживания	5183	за 20 14 г.	153	49	(44)	(144)	14
	5193	за 20 13 г.	116	213	(11)	(165)	153

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 14 г.	1 224 311	(813 000)	1 193 538	(19 987)	17 754	(50 958)			2 397 862	(846 204)
	5210	за 20 13 г.	1 231 518	(838 615)	55 443	(62 650)	61 662	(36 047)			1 224 311	(813 000)
в том числе: Здания	5201	за 20 14 г.	548 926	(269 460)	577 807	(2 170)	1 478	(10 879)			1 124 563	(278 861)
	5211	за 20 13 г.	542 305	(261 414)	6 822	(201)	0	(8 046)			548 926	(269 460)
Сооружения и передаточные устройства	5202	за 20 14 г.	82 853	(70 883)	3 550	(355)	355	(793)			86 048	(71 321)
	5212	за 20 13 г.	90 475	(77 753)	0	(7 622)	7 622	(752)			82 853	(70 883)
Машины и оборудование	5203	за 20 14 г.	534 066	(443 389)	604 117	(13 256)	13 248	(36 554)			1 124 927	(466 695)
	5213	за 20 13 г.	559 539	(470 049)	26 885	(52 358)	51 630	(24 970)			534 066	(443 389)
Транспортные средства	5204	за 20 14 г.	27 449	(17 190)	6 406	(3 939)	2 406	(2 378)			29 916	(17 162)
	5214	за 20 13 г.	24 966	(16 100)	3 371	(888)	829	(1 919)			27 449	(17 190)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 20 14 г.	12 587	(12 078)	1 658	(267)	267	(354)			13 978	(12 165)
	5215	за 20 13 г.	14 075	(13 299)	93	(1 581)	1 581	(360)			12 587	(12 078)
Многолетние насаждения	5206	за 20 14 г.	0	(0)	0	(0)	0	(0)			0	(0)
	5216	за 20 13 г.	0	(0)	0	(0)	0	(0)			0	(0)
Земельные участки	5207	за 20 14 г.	18 430	(0)	0	(0)	0	(0)			18 430	(0)
	5217	за 20 13 г.	158	(0)	18 272	(0)	0	(0)			18 430	(0)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе: Здания	5240	за 20 14 г.	1 227 584	688 754	(24 545)	(1 193 538)	698 255
	5250	за 20 13 г.	40 105	1 247 086	(4 163)	(55 444)	1 227 584
	5241	за 20 14 г.	486 987	343 396	(11 947)	(577 807)	240 629
	5251	за 20 13 г.	27 580	466 229	(0)	(6 822)	486 987
	5242	за 20 14 г.	3 519	97	(0)	(3 550)	66
Сооружения и передаточные устройства	5252	за 20 13 г.	66	3 453	(0)	(0)	3 519
	5243	за 20 14 г.	737 078	337 197	(12 598)	(604 117)	457 560
Машины и оборудование	5253	за 20 13 г.	12 459	755 668	(4 163)	(26 886)	737 078
	5244	за 20 14 г.	0	6 406	(0)	(6 406)	0
Транспортные средства	5254	за 20 13 г.	0	3 371	(0)	(3 371)	0
	5245	за 20 14 г.	0	1 658	(0)	(1 658)	0
Производственный и хозяйственный инвентарь	5255	за 20 13 г.	0	93	(0)	(93)	0
	5246	за 20 14 г.	0	0	(0)	(0)	0
Земельный участок	5256	за 20 13 г.	0	18 272	(0)	(18 272)	0

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	3а 20 14 г.	3а 20 13 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	584 232	6 989
в том числе:			
здания	5261	577 807	6 822
машины и оборудование	5262	2 875	167
транспортные средства	5263		
сооружения и передаточные устройства	5264	3 550	
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	355	7 482
в том числе:			
производственный инвентарь	5271		
сооружения и передаточные устройства	5272	355	7 482
машины и оборудование	5273		
здания	5274		

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 14 г.	На 31 декабря 20 13 г.	На 31 декабря 20 12 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	133	1 887	24
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	44 202	23 497	23 497
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284			
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	125 406	96 820	97 647
Иное использование основных средств (заполнить)	5286	1 376 497	266 557	254 794
Основные средства на восстановлении	5287	7 380	34 819	34 819

Приложение Д

Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)

10.000.24524

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель организации-сдатчика _____ (подпись) _____ 20__ г. (расшифровка подписи)

Унифицированная форма № ОС-1
Утверждена постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 № 7

Д. В. БОЛДОВ
(расшифровка подписи)

М.П. _____ (подпись) _____ 20__ г. (расшифровка подписи)

Организация-получатель _____
ОАО "БИОСИНТЕЗ"
(наименование)
440033, г. Пенза, ул. Дружбы 4
(адрес, телефон, факс)

М.П. _____ (подпись) _____ 20__ г. (расшифровка подписи)

Организация-сдатчик _____
БКМО
(наименование)
440033, г. Пенза, ул. Дружбы 4
(адрес, телефон, факс)

Основание для составления акта _____
(приказ, распоряжение, договор (с указанием его вида, основных обязательств))

Приказ _____

Номер документа	Дата составления
941	30.11.2015

АКТ
о приеме-передаче объекта основных средств
(кроме зданий, сооружений)

Объект основных средств _____
Анализатор вязкости "ЭЛВИЗ-2С"
(наименование, назначение, модель, марка)

Номер	по ОКОФ	143313145
амортизационной группы	инвентарный	Зтр. 5 лет
заводской		15064

Государственная регистрация прав на недвижимость	номер	дата
--	-------	------

Место нахождения объекта в момент приема-передачи _____
ОК (201а)

Организация-изготовитель _____
ООО Научно-производственное предприятие "Элиз" (Россия)
(наименование)

Справочно: 1. Участники долевой собственности _____
Доля в праве общей собственности, %

2. Иностранная валюта * _____ (сумма)
(наименование) _____ (сумма) _____ (на дату)

* Заполняется в случае, когда стоимость объекта основных средств при приобретении была выражена в иностранной валюте.

2. Сведения об объекте основных средств на дату принятия к бухгалтерскому учету

выпуска (год)	Дата		Фактический срок эксплуатации (лет, месяцев)	Срок полезного использования	Сумма начисленной амортизации (износа), руб.	Остаточная стоимость, руб.	Стоимость приобретения (договорная стоимость), руб.	Первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, руб.	Срок полезного использования		Способ начисления амортизации	
	ввода в эксплуатацию (первоначальная)	последнего капитального ремонта							2	3	наименование	норма
1	2	3	4	5	6	7	8	1	2	3		4
2015							налог. учет	65000,00	5 лет	линейный		
								65000,00		линейный		

3. Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств

наименование	количество	Содержание драгоценных материалов (металлов, камней и т.д.)			
		наименование драгоценных материалов	номенклатурный номер	единица измерения	масса
1	2	3	4	5	7
Масса измеряемой пробы: 2-30 г					
Время рабочего режима: не более 30 мин.					
Средняя наработка на отказ: не менее 2000 часов					
Габаритные размеры: 205x310x190 мм					
Масса: 8 кг					
Другие характеристики					

Комиссия по приему-передаче _____ 20__ г. _____
 Результат испытания на " _____ соответствует _____
 Объект основных средств техническим условиям _____ не соответствует _____
 (указать, что не соответствует)

Заключение комиссии: _____
 Приложение. Техническая документация _____ И.Т. Ефимов
 Председатель комиссии _____ С.А. Черкасов
 Члены комиссии _____ С.Ю. Токарев
 _____ О.Г. Медведева
 _____ Д.А. Поторелов
 _____ Д.А. Качан
 _____ А.М. Горюнов
 _____ В.М. Дубовис
 _____ Н.В. Анисенко

Сдал _____
 Кладовщик _____
 (подпись) _____
 Табельный номер _____
 20__ г. _____

Принял _____
 Начальник ОКК _____
 (подпись) _____
 20__ г. _____
 По доверенности от " _____ " _____ 20__ г. № _____

выданной _____
 (сем, кому (фамилия, имя, отчество)) _____
 Объект основных средств принял на ответственное хранение _____
 (подпись) _____

" _____ " _____ 20__ г. _____
 (подпись) _____
 Табельный номер _____
 (расшифровка подписи) _____

Отметка бухгалтерии об открытии инвентарной карточки учета объекта основных средств или записи в инвентарной книге _____
 Номер документа _____
 Дата составления _____

Отметка бухгалтерии: _____

В инвентарной карточке (книге) учета основных средств выбытие отмечено _____

Главный бухгалтер _____
 (подпись) _____
 (расшифровка подписи) _____

Главный бухгалтер _____
 (подпись) _____
 Т.Ю. Тетанова
 (расшифровка подписи) _____

Приложение Е

Инвентарная карточка учета объекта основных средств

Унифицированная форма № ОС-6
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 21.01.2003 № 7

Инвентарная карточка учета объекта основных средств		Номер документа		Дата составления		Номер	амортизационной группы		3
		15-105					паспорта (регистрационный)		
							заводской		15064
							инвентарный		01-14536
						Дата	принятия к бухгалтерскому учету		01.11.2015
							списания с бухгалтерского учета		
Счет, субсчет, код аналитического учета						01/01.03 03 02.01.14536.07			

Форма по ОКУД 0306005

по ОКПО 00480550

по ОКОФ 14 3313145

Код

БИОСИНТЕЗ (наименование организации)

ОКК (наименование структурного подразделения)

Объект Анализатор влажности

(серия, тип постройки или модель, марка)

Место нахождения объекта основных средств Территория предприятия, Корпус 201а

Организация-изготовитель НПП Элиза ООО

(наименование)

1. Сведения об объекте основных средств на дату передачи

2. Сведения об объекте основных средств на дату принятия к бухгалтерскому учету

Дата		Документ о вводе в эксплуатацию			Фактический срок эксплуатации	Сумма начисленной амортизации (износа), руб.	Остаточная стоимость, руб.	Первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, руб.	Срок полезного использования
выпуска (постройки)	последнего капремонта, модернизации, реконструкции	наименование	номер	дата					
1	2	3	4	5	6	7	8	1	2
01.01.2015						1 083,33	63 916,67	65 000,00	60 мес.

3. Переоценка

Дата	Коэффициент перерасчета (переоценки)	Восстановительная стоимость, руб.	Дата	Коэффициент перерасчета (переоценки)	Восстановительная стоимость, руб.	Дата	Коэффициент перерасчета (переоценки)	Восстановительная стоимость, руб.
1	2	3	1	2	3	1	2	3

4. Сведения о приемке, внутренних перемещениях, выбытии (списании) объекта основных средств

Документ, дата, номер	Вид операции	Наименование структурного подразделения	Остаточная стоимость	Фамилия, инициалы лица, ответственного за хранение
1	2	3	4	5
	Перемещение	ОКК	65 000,00	
	Ввод в эксплуатацию	ОКК	65 000,00	

Справочно: Участники долевой собственности

Доля в праве общей собственности, %

5. Изменения первоначальной стоимости объекта основных средств
6. Затраты на ремонт

Реконструкция, достройка, дооборудование, частичная ликвидация, модернизация					Ремонт				
вид операции	документ			сумма затрат, руб.	вид операции	документ			сумма затрат, руб.
	наименование	дата	номер			наименование	дата	номер	
1	2	3	4	5	1	2	3	4	5

7. Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств

Объект основных средств, приспособления, принадлежности		Содержание драгоценных и/или полудрагоценных материалов (металлов, камней и т.д.)					Наименование конструктивных элементов и других признаков, характеризующих объект	Качественные и количественные характеристики (размеры, прочие сведения)					
								основного объекта	приспособлений, принадлежностей, пристроенных помещений и др.				Примечание
наименование	количество	наименование драгоценных и/или полудрагоценных материалов	номенклатурный номер	единица измерения по ОКЕИ	количество	масса							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Анализатор влажности	1												
							в том числе: материалы						

Лицо, ответственное за ведение инвентарной карточки

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Приложение Ж

Заключение о результатах исследования



«Утверждаю»
Генеральный директор
ОАО «Биосинтез»

Болдов Д.В.

« 23 » октября 2015 г.

Заключение
о результатах исследования по завершенной теме:

ЦИПРОФЛОКСАЦИН
раствор для инфузий 2 мг/мл

№ п/п	Этапы работ	Дата	Затраты, руб.
1	2	3	4
1.	Начало исследований	Сентябрь 2012 г.	
2.	Завершение работ	Июль 2015 г.	731 112,58 (без НДС)
3.	Промышленный выпуск		
4.	Документ, удостоверяющий завершение работ	Регистрационное удостоверение ЛП-003119 от 29.07.2015, срок действия 5 лет (до 29.07.2020)	

Начальник ТО

Лебедина О.К.

04.07.00085

15 16-19 20
2 48 7 2 52м

Приложение И

Регистрационное удостоверение

 МИНИСТЕРСТВО ЗДРАВООХРАНЕНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	
РЕГИСТРАЦИОННОЕ УДОСТОВЕРЕНИЕ лекарственного препарата для медицинского применения	
Номер регистрационного удостоверения:	ЛП-003119
Дата регистрации:	29.07.2015
Дата переоформления регистрационного удостоверения:	выдано впервые
Регистрационное удостоверение выдано:	со сроком действия 5 лет
Наименование и адрес держателя или владельца регистрационного удостоверения лекарственного препарата:	Открытое акционерное общество "Биосинтез" (ОАО "Биосинтез"), Россия 440033, г. Пенза, ул. Дружбы, д. 4
Торговое наименование лекарственного препарата:	Ципрофлоксацин
Международное непатентованное, или группировочное, или химическое наименование лекарственного препарата:	Ципрофлоксацин
Лекарственная форма, дозировка (-и):	раствор для инфузий, 2 мг/мл
Состав лекарственного средства (качественный и количественный состав действующих и вспомогательных веществ): ципрофлоксацина гидрохлорид (моногидрат) 2,33 мг [в пересчете на ципрофлоксацин 2 мг], вспомогательные вещества (натрия хлорид 9 мг, молочная кислота в пересчете на 100% 0,65 мг, динатрия эдетата дигидрат (динатриевая соль этилендиаминтетрауксусной кислоты) 0,2 мг, 1М раствор натрия гидроксида до pH 3,5-4,6, вода для инъекций до 1 мл)	
Формы выпуска (лекарственная форма, дозировка, первичная упаковка, количество лекарственной формы в первичной упаковке, количество первичной упаковки в потребительской упаковке, комплектность):	раствор для инфузий, 2 мг/мл (бутылка) 100 мл x 1 (пачка картонная); раствор для инфузий, 2 мг/мл (бутылка) 100 мл x 56 (ящик картонный) (для стационаров)
Условия отпуска:	По рецепту
Реквизиты нормативной документации:	ЛП-003119-290715

010914

Названия и фактические адреса производственных площадок, участвующих в процессе производства лекарственного препарата, с указанием этапа производства:	
Производство готовой лекарственной формы	Открытое акционерное общество "Биосинтез" (ОАО "Биосинтез"), Россия
440033, г. Пенза, ул. Дружбы, д. 4	
Первичная упаковка	Открытое акционерное общество "Биосинтез" (ОАО "Биосинтез"), Россия
440033, г. Пенза, ул. Дружбы, д. 4	
Вторичная/потребительская упаковка	Открытое акционерное общество "Биосинтез" (ОАО "Биосинтез"), Россия
440033, г. Пенза, ул. Дружбы, д. 4	
Производитель (Выпускающий контроль качества)	Открытое акционерное общество "Биосинтез" (ОАО "Биосинтез"), Россия
440033, г. Пенза, ул. Дружбы, д. 4	

Первый заместитель Министра



И.Н. Каграманян

Приложение К

Рабочий план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Биосинтез»

Счет	Наименование счета	Субсчет	Наименование субсчета
I. Внеоборотные активы			
01	Основные средства	01/01 01/02 01/03 01/04 01/90 01/99	Основные средства в эксплуатации Основные средства, сданные в аренду Законсервированные основные средства Основные средства на восстановлении Перемещение ОС (транзитный счет) Выбытие ОС (транзитный счет)
02	Амортизация основных средств	02/01 02/02 02/03 02/04	Амортизация ОС в эксплуатации Амортизация ОС, переданных в аренду Амортизация ОС на консервации Амортизация ОС на восстановлении
04	Нематериальные активы	04/01 04/02	Нематериальные активы по видам Результаты исследований и разработок (НИОКР)
05	Амортизация нематериальных активов	05/01 05/02	Амортизация НМА Амортизация НИОКР
07	Оборудование к установке	07/00 07/01 07/02 07/03 07/99	Оборудование к установке на СВХ Оборудование к установке отечественное Оборудование к установке импортное Оборудование к установке резервное Оборудование к установке на СВХ (транзитный счет)
08	Вложения во внеоборотные активы	08/01 08/02 08/03 08/04 08/05 08/06 08/07 08/99	Приобретение земельных участков Строительство объектов основных средств Приобретение и строительство объектов основных средств, создаваемых по инвестиционным проектам. Приобретение объектов основных средств Приобретение нематериальных активов Расходы на НИОКР и изобретательство Вложения во внеоборотные активы, финансируемые из бюджетов Ввод в эксплуатацию оборудования
09	Отложенные налоговые активы	09/01	Отложенные налоговые активы по видам активов
II. Производственные запасы			
10	Материалы	10/01 10/02 10/03 10/04 10/05 10/06 10/07	Сырьё и материалы Покупные полуфабрикаты (субстанции) Топливо Тара и тарные материалы Запасные части Прочие сырьё и материалы Материалы, переданные в переработку на сторону

		10/08 10/09 10/11 10/12 10/13 10/14 10/15 10/20 10/23 10/26	Строительные материалы Инвентарь и хозяйственные принадлежности Отклонения в стоимости материалов Транспортно-заготовительные расходы Специальная одежда на складе Специальная одежда в эксплуатации Специальная оснастка в эксплуатации Сырьё и материалы в цеховых кладовых основного производства Сырьё и материалы в цеховых кладовых вспомогательного производства Сырьё и материалы в общехозяйственных кладовых
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	14/01	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	19/01 19/02 19/03 19/04 19/05 19/06	Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств и нематериальных активов Налог на добавленную стоимость по приобретенным материалам (ОКМО) Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам Налог на добавленную стоимость по прочим операциям Налог на добавленную стоимость по операциям столовой Налог на добавленную стоимость по экспортным операциям
III. Затраты на производство			
20	Основное производство	20/01 20/02 20/03	Основное производство (прямые расходы) Основное производство (прямые распределяемые расходы) НЗП основного производства
21	Полуфабрикаты собственного производства	21/01	Полуфабрикаты собственного производства
23	Вспомогательное производство	23/01 23/02 23/99	Вспомогательные производства (сбор расходов) Вспомогательное производство (услуги цехов) Вспомогательное производство (выпуск материалов и услуг)
25	Общепроизводственные расходы	25/01 25/99	Общепроизводственные расходы Общепроизводственные расходы скорректированные
26	Управленческие расходы	26/01	Управленческие расходы
28	Брак в производстве	28/01 28/02	Брак в производстве Обслуживание брака
29	Обслуживающие производства и хозяйства	29/01 29/02	Расходы ЖКХ Расходы Столовой

IV. Готовая продукция			
40	Выпуск продукции	40/01	Выпуск готовой продукции, полуфабрикатов и материалов
41	Товары	41/01 41/02	Товары на складах Товары в столовой
43	Готовая продукция	43/01 43/02 43/20	Готовая продукция на складе готовой продукции Готовая продукция, возвращенная потребителями Готовая продукция в цеховых кладовых
44	Расходы на продажу	44/01 44/02	Коммерческие расходы Издержки обращения в общественном питании
45	Товары отгруженные	45/1	Товары отгруженные
V. Денежные средства			
50	Касса	50/01 50/03 50/04	Касса организации Денежные документы Валютная касса
51	Расчетные счета		По лицевым счетам
52	Валютные счета		По лицевым счетам
55	Специальные счета в банках	55/01 55/02 55/	Аккредитивы Специальный карточный счет в банке 40702810648000016645
57	Переводы в пути	57/01 57/5..	Денежные средства в пути Покупка и продажа валюты
58	Финансовые вложения	58/01 58/02 58/03 58/04 58/05	Паи и акции Долговые ценные бумаги Предоставленные займы Вклады по договору простого товарищества Депозитные вклады
59	Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги	59/01	Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги
VI. Расчеты			
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60/0000 60/0001 60/0002 60/0003 60/0004 60/1100 60/1101 60/1200 60/1201 60/2100 60/2101	Авансы поставщикам и подрядчикам по текущей деятельности по импорту Авансы поставщиками и подрядчиками по текущей деятельности Авансы поставщикам и подрядчикам по инвестиционной деятельности Авансы поставщикам и подрядчикам столовой Авансы поставщикам и подрядчикам по инвестиционной деятельности по импорту Расчеты с поставщиками по текущей деятельности - импорт Расчеты с поставщиками по текущей деятельности Расчеты с подрядчиками по текущей деятельности - импорт Расчеты с подрядчиками по текущей деятельности Расчеты с поставщиками по инвестиционной деятельности - импорт Расчеты с поставщиками по инвестиционной деятельности

		60/2200	Расчеты с подрядчиками по инвестиционной деятельности - импорт
		60/2201	Расчеты с подрядчиками по инвестиционной деятельности
		60/3101	Расчеты с поставщиками столовой
		60/3201	Расчеты с подрядчиками столовой
		60/9900	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (транзитный)
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	62/00	Расчеты за готовую продукцию реализованную на экспорт
		62/001	Расчеты по авансам полученным по основной деятельности
		62/002	Расчеты по авансам полученным по экспортным операциям
		62/003	Расчеты по авансам полученным по торговым операциям
		62/004	Расчеты по авансам полученным по прочим операциям
		62/005	Расчеты по авансам полученным в общественном питании
		62/01	Расчеты за готовую продукцию
		62/02	Расчеты по возмещению транспортных расходов
		62/03	Расчеты за готовую продукцию столовой
		62/04	Расчеты за услуги
		62/05	Расчеты по продажам прочих активов
		62/06	Расчеты по реализации прочих товаров
		62/07	Расчеты за услуги связи
		62/08	Расчеты по предоставлению имущества в аренду
		62/99	Расчеты за готовую продукцию и доставку (транзитный счет)
63	Резервы по сомнительным долгам	63/01	Резервы по сомнительным долгам
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66/01	Основной долг по краткосрочным кредитам
		66/11	Проценты за пользование краткосрочными кредитами
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67/01	Основной долг по долгосрочным кредитам
		67/11	Проценты за пользование долгосрочными кредитами
68	Расчеты с бюджетом	68/0101	НДС
		68/0102	НДС налогового агента
		68/0103	НДС при импорте товаров на территории РФ с территории государств-членов таможенного союза
		68/0201	Налог на прибыль (федеральный бюджет)
		68/0202	Налог на прибыль (бюджет субъектов)
		68/0301	Налог на доходы физических лиц
		68/0401	Земельный налог (ставка 0,3%)
		68/0402	Земельный налог (ставка 1,5%)
		68/0501	Водный налог
		68/0601	Налог на имущество
		68/0701	Транспортный налог
		68/0801	Плата за загрязнение окружающей среды
		68/99	Штрафные санкции и пени

69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69/0101	Расчеты по социальному страхованию
		69/0102	Расчеты по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
		69/0201	Расчеты по пенсионному обеспечению. Страховая часть
		69/0202	Расчеты по пенсионному обеспечению. Накопительная часть
		69/0206	Расчеты по пенсионному обеспечению. Тяжелые условия
		69/0301	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию. ФФОМС
		69/0302	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию. ТФОМС
		69/99	Штрафные санкции и пени
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	70/01	Расчеты с персоналом по оплате труда
		70/02	Расчеты с персоналом по оплате труда. Задолженность за сотрудниками
71	Расчеты с подотчетными лицами	71/01	Расчеты с подотчетными лицами
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	73/01	Расчеты по предоставленным займам
		73/02	Расчеты по возмещению материального ущерба
75	Расчеты с учредителями	75/01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал
		75/02	Расчеты по выплате доходов
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76/0101	Расчеты по имущественному и личному страхованию
		76/0201	Расчеты по претензиям
		76/0301	Расчеты по участию в других организациях
		76/0401	Расчеты по депонированным суммам
		76/0501	Расчеты по НДС с авансов полученных
		76/0502	Расчеты по НДС с авансов выданных
		76/0600	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами по авансам по импорту
		76/0601	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами по авансам
		76/0700	Расчеты с разными организациями по импорту
		76/0701	Расчеты с разными организациями
		76/0702	Расчеты с разными организациями для агентских договоров
		76/0801	Расчеты с персоналом по удержаниям из заработной платы
		76/0901	Расчеты с государственными организациями
		76/1001	Расчеты по невыясненным платежам
		76/6801	Расчеты по НДС в качестве налогового агента
		76/9900	Расчеты с прочими дебиторами/кредиторами (транзитный)
77	Отложенные налоговые обязательства	77/01	Отложенные налоговые обязательства
79	Внутрихозяйственные расчеты	79/01	Расчеты по выделенному имуществу

		79/02	Расчеты по текущим операциям
		79/03	Расчеты по договору доверительного управления имуществом
VII. Капитал			
80	Уставный капитал	80/01	Уставный капитал
81	Собственные акции (доли)	81/01	Собственные акции (доли)
82	Резервный капитал	82/01	Резервный капитал
83	Добавочный капитал	83/01	Переоценка основных средств
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84/01 84/02 84/03 84/04	Нераспределенная прибыль/убыток отчетного года Нераспределенная прибыль/убыток прошлых лет Фонд накопления Фонд социальной сферы
86	Целевое финансирование	86/01	Целевое финансирование
VIII. Финансовые результаты			
90	Продажи	90/10 90/11 90/12 90/13 90/14 90/16 90/18 90/20 90/21 90/22 90/23 90/24 90/26 90/28 90/31 90/32 90/33 90/34 90/36 90/38 90/90 90/91 90/92 90/93 90/94 90/96 90/98	Выручка от продажи ГП на экспорт Выручка от продажи ГП на внутреннем рынке Выручка за возмещение транспортных услуг по доставке ГП Выручка за продукцию столовой Выручка за услуги пром. характера Выручка за услуги Выручка за предоставление в аренду имущества Себестоимость продаж ГП на экспорт Себестоимость продаж ГП на внутреннем рынке Себестоимость возмещения транспортных расходов по доставке ГП Себестоимость продукции столовой Себестоимость продаж услуг Себестоимость продаж прочих товаров Себестоимость продаж услуг аренды имущества НДС по готовой продукции НДС по транспортным услугам по доставке ГП НДС по продукции столовой НДС по услугам пром. характера НДС по прочим товарам НДС по предоставлению имущества в аренду Прибыль/убыток от продажи готовой продукции, реализованной на экспорт Прибыль/убыток от продажи готовой продукции Прибыль/убыток от транспортных расходов Прибыль/убыток от продаж готовой продукции столовой Прибыль/убыток от продажи услуг Прибыль/убыток от реализации прочих товаров Прибыль/убыток от сдачи имущества в аренду
91	Прочие доходы и расходы	91/01 91/02 91/03 91/09	Прочие доходы Прочие расходы Прочие расходы (фонды социального назначения) Сальдо прочих доходов и расходов
94	Недостачи и потери от порчи ценностей	94/01	Недостачи и потери от порчи ценностей
96	Резервы предстоящих	96/01	Резерв на оплату отпусков

	расходов		Резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год
		96/02	
97	Расходы будущих периодов	97/01 97/02	Расходы будущих периодов (сбор затрат) Картотека расходов будущих периодов
98	Доходы будущих периодов	98/0100 98/0201 98/0202 98/0203 98/0300 98/0400	Доходы, полученные в счет будущих периодов Безвозмездно полученные основные средства Безвозмездно полученные материалы Полученное целевое финансирование Предстоящие поступления задолженности по недостаткам, выявленным за прошлые годы Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостаткам ценностей
99	Прибыли и убытки	99/01	Прибыли и убытки (операции)

Забалансовые счета

001	Арендованные основные средства
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение
003	Материалы, принятые в переработку
004	Товары, принятые на комиссию
005	Оборудование, принятое для монтажа
006	Бланки строгой отчетности
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные
010	Износ основных средств
011	Основные средства, сданные в аренду
013	Малоценный инвентарь и спецодежда в эксплуатации
014	Объекты НМА, полученные в пользование

Главный бухгалтер

М. Г. Рылякина