

- перечень должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- личные подписи указанных лиц и их расшифровки.

В случаях, когда исполнителем, (подрядчиком, арендодателем) или иным лицом, оказывающим услуги, (выполняющим работы), в соответствии с утвержденным документооборотом Общества, не составляется акт оказанных услуг (выполненных работ) документом, подтверждающим факт и величину произведенных расходов, является документ, составленный по форме счета-фактуры, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 №1137, либо иной документ, подтверждающий факт оказания услуг (выполнения работ), содержащий вышеуказанные обязательные реквизиты.

2.3. Амортизируемое имущество

Амортизируемым имуществом признается имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у Общества на праве собственности (если иное не предусмотрено главой 25 НК РФ), используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации.

Амортизируемым имуществом признаются также капитальные вложения в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя, а также капитальные вложения в предоставленные по договору безвозмездного пользования объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных организацией-ссудополучателем с согласия организации-ссудодателя.

Из состава амортизируемого имущества исключаются основные средства:

- переданные (полученные) по договорам в безвозмездное пользование;
- переведенные по решению руководства организации на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев;
- находящиеся по решению руководства организации на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев.

2.4.1. Налоговый учет объектов основных средств

К основным средствам относится имущество со сроком полезного использования, превышающее 12 месяцев, используемое в качестве средств труда для реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг или для управления организацией и первоначальной стоимостью более 100 000,00 руб. (пункт 1 статьи 256, пункт 1 статьи 257 главы 25 НК РФ).

Имущество, первоначальная стоимость которого составляет не более 100 000,00 руб., а также имущество сроком полезного использования менее 12 месяцев, не входит в состав амортизируемого имущества. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию (подпункт 3 пункта 1 статьи 254 НК РФ). Данные затраты являются косвенными и в полном объеме относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода с учетом требований статьи 272 НК РФ (пункт 2 статьи 318 НК РФ).

Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение (а в случае, если основное средство получено налогоплательщиком безвозмездно, - как сумма, в которую оценено такое имущество в соответствии с пунктом 8 статьи 250 НК РФ), сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных Налоговым кодексом РФ.

При определении первоначальной стоимости основных средств для целей налогообложения следует учитывать следующие особенности:

- в первоначальную стоимость не включаются проценты, начисленные по договорам займа, кредита и т.д., использованного для приобретения (изготовления) амортизируемого имущества, независимо от того, возникли ли они до или после даты включения объекта в состав амортизируемого имущества. Такие проценты включаются в состав внереализационных расходов;
- в первоначальную стоимость не включаются суммовые разницы, образовавшиеся при приобретении основного средства до и после даты включения объекта в состав амортизируемого имущества. Такие суммовые разницы включаются в состав внереализационных доходов / расходов;
- курсовые разницы, возникающие при расчетах за основное средство в иностранной валюте, не включаются в первоначальную стоимость. Такие курсовые разницы включаются в состав внереализационных доходов / расходов;
- расходы, связанные с внесением платы за регистрацию прав и сделок с недвижимым имуществом, платежи за предоставление информации о зарегистрированных правах, оплата услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества, изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости, при приобретении такого имущества, включаются в первоначальную стоимость объектов недвижимости, если они осуществлены до даты включения объекта в состав амортизируемого имущества. В случае, если указанные расходы осуществлены после того, как объект введен в эксплуатацию и эксплуатируются, они учитываются в составе косвенных расходов и уменьшают налогооблагаемую прибыль в качестве прочих расходов, связанных с производством и реализацией;
- в первоначальную стоимость не включаются расходы по страхованию объектов основных средств. Указанные расходы учитываются в качестве самостоятельного элемента расходов, связанных с производством и реализацией;
- в первоначальную стоимость основных средств, ввозимых из-за рубежа, включаются таможенные платежи и сборы;

Первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.

2.4.1. Определение срока полезного использования для основных средств

Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования, на основании статьи 258 НК и Постановления Правительства РФ №1 от 01.01.2002 г. (пункт 1 статьи 258 главы 25 НК РФ).

Распределение объектов по группам осуществляется на основании кода Общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ). Отнесение объекта к конкретному коду ОКОФ осуществляется по признакам назначения, связанным с видами деятельности, осуществляемыми с использованием этих объектов и производимыми в результате этой деятельности продукцией и услугами.

Срок полезного использования амортизируемого имущества утверждается приказом руководителя.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается Обществом самостоятельно в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей (пункт 6 статьи 258 НК РФ).

В случае наличия у одного объекта основного средства нескольких частей, которые могут быть использованы самостоятельно, причем относятся к иной амортизационной группе, чем сам объект, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, Общество определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации такого имущества предыдущими собственниками на основании полученных от продавца документов, подтверждающих срок фактической эксплуатации приобретенного основного средства.

Если срок фактического использования данного основного средства у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый классификацией основных средств, утвержденной Правительством Российской Федерации в соответствии с настоящей главой, Общество самостоятельно устанавливает срок полезного использования этого основного средства с учетом требований техники безопасности и других факторов решением действующей в обществе комиссии, утвержденным приказом руководителя.

Общество увеличивает срок полезного использования объекта основных средств после даты ввода его в эксплуатацию в случае, если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта произошло увеличение срока его полезного использования.

При этом увеличение срока полезного использования основных средств осуществляется в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

Начисление амортизации по объектам основных средств, по которым в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения принято решение об увеличении срока полезного использования, производится в месяце, следующем за месяцем, в котором за-

кончены и приняты указанные работы, исходя из увеличенной стоимости объекта и ранее установленной нормы амортизационных отчислений, рассчитанной из вновь определенного срока полезного использования. В качестве базы для определения нормы амортизации используется увеличенная первоначальная стоимость.

2.4.2. Метод начисления амортизации по объектам основных средств

Амортизация начисляется линейным методом в соответствии с положениями ст. 259.1 НК РФ.

В отношении амортизируемых основных средств, используемых в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, к основной норме применяется специальный коэффициент 2.

Для амортизируемых основных средств, которые являются предметом договора финансовой аренды (договора лизинга) и учитываются на балансе Общества, к основной норме амортизации применяется коэффициент 3. Указанный специальный коэффициент не применяется к основным средствам, относящимся к первой - третьей амортизационным группам.

Объекты амортизируемого имущества, к которым применяются повышающие коэффициенты, формируют подгруппу в составе соответствующей амортизационной группы. Учет таких амортизационных групп и подгрупп ведется отдельно.

Применение к нормам амортизации объектов амортизируемого имущества повышающих коэффициентов влечет за собой соответствующее сокращение срока полезного использования таких объектов. При этом амортизационные подгруппы по объектам амортизируемого имущества, к нормам амортизации которых применяются повышающие коэффициенты, формируются в составе амортизационной группы исходя из определенного классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ №1 от 01 января 2002 г. срока полезного использования без учета его увеличения.

По приобретенным объектам основных средств, ранее бывшим в эксплуатации, амортизация начисляется исходя из самостоятельно рассчитанных Обществом норм амортизации.

Начисление амортизации по нормам амортизации ниже, чем установлены Постановлением Правительства РФ №1 от 01 января 2002 г. не осуществляется.

Расходы на модернизацию основных средств первоначальной стоимостью менее 40 000 руб., стоимость которых списана для целей налогообложения одновременно в составе материальных расходов, также подлежат включению в состав текущих расходов налогового (отчетного) периода. Экономически обоснованные и документально подтвержденные расходы на модернизацию такого имущества могут быть учтены для целей налогообложения прибыли в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией (Письмо Минфина РФ от 07 мая 2007г. N 03-03-06/1/266).

2.4.3. Расходы на ремонт основных средств

Расходы на ремонт основных средств включаются в состав прочих расходов в сумме фактических затрат в том отчетном периоде, в котором они осуществлены.

2.4.4. Критерии отнесения работ по восстановлению объектов основных средств к ремонту модернизации, реконструкции, техническому перевооружению

Восстановление объекта основных средств может осуществляться посредством ремонта, модернизации и реконструкции. Может осуществляться также достройка, дооборудование, техническое перевооружение.

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

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.

Ремонт представляет собой комплекс технических мероприятий, направленных на поддержание или восстановление первоначальных или эксплуатационных качеств объекта. Ремонт может быть текущим, средним и капитальным.

В процессе капитального ремонта производится смена изношенных конструкций и деталей или замена их на более прочные и экономичные, улучшающие эксплуатационные возможности объекта, за исключением полной смены или замены основных конструкций, срок службы которых является наибольшим.

Примерный перечень работ, осуществляемых в рамках текущего и капитального ремонта, определяется Положением о проведении планово-предупредительного ремонта производственных зданий и сооружений (утв. Постановлением Госстроя СССР от 29 декабря 1973 г. №279), который носит рекомендательный характер.

Работы, производимые при новом строительстве, расширении, реконструкции и техническом перевооружении, определены письмом Минфина СССР от 29 мая 1984 г. N 80, а также письмом Госплана СССР N НБ-36-Д, Госстроя СССР N 23-Д, Стройбанка СССР N 144, ЦСУ СССР N 6-14 от 08 мая 1984, которые носят рекомендательный характер.

2.5. Налоговый учет нематериальных активов

2.5.1. Критерии отнесения объектов к нематериальным активам

Нематериальными активами признаются приобретенные и (или) созданные Обществом результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев).

Для признания нематериального актива необходимо наличие способности приносить Обществу экономические выгоды (доход), а также наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого нематериального актива и (или) исключительного права у Общества на результаты интеллектуальной деятельности (в том числе патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака).

К нематериальным активам, в частности, относятся:

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительное право автора или иного правообладателя на использование топологии интегральных микросхем;
- исключительное право на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров и фирменное наименование;
- исключительное право патентообладателя на селекционные достижения;
- владение "ноу-хау", секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта;
- исключительное право автора и иного правообладателя на произведение (аудиовизуальное, дизайнерское, в т. ч. носящее рекламный характер);
- лицензионное соглашение на право пользования недрами, заключенное по итогам конкурса.

Не относятся к нематериальным активам:

- не давшие положительного результата НИОКР;
- интеллектуальные и деловые качества работников Общества, их квалификация и способность к труду.

2.5.2. Порядок определения первоначальной стоимости нематериальных активов

Первоначальная стоимость 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, кроме случаев, предусмотренных Налоговым кодексом РФ.

Стоимость нематериальных активов, созданных самим Обществом, определяется как сумма фактических расходов на их создание, изготовление (в том числе материальных расходов, расхо-

дов на оплату труда, расходов на услуги сторонних организаций, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств), за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

Результаты научных исследований и опытно-конструкторских работ (далее НИОКР), выполненных собственными силами, признаются нематериальным активом для целей налогового учета с момента регистрации исключительного права на них. До регистрации прав НИОКР, давшие положительные результаты и используемые для получения дохода, учитываются как расходы будущих периодов.

2.5.3. Метод начисления амортизации нематериальных активов

Амортизация начисляется линейным методом по нормам, определенным исходя из срока полезного использования.

Порядок начисления амортизации, а также правила определения сумм амортизации (линейным и нелинейным методом) по объектам нематериальных активов аналогичны соответствующим положениям, установленным для основных средств.

2.5.4. Определение срока полезного использования

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

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, нормы амортизации устанавливаются в расчете на десять лет.

Если договором о передаче неисключительных прав на использование компьютерной программы не установлен срок полезного использования программного продукта, то расходы на приобретение такого права учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в течение срока, установленного приказом генерального директора.

2.6. Организация учета материально-производственных запасов (МПЗ)

2.6.1. Материалы, единица учета материалов

К материалам в целях налогового учета относится имущество, находящееся у Общества на праве собственности, имеющее материальную форму и выполняющее роль предметов труда, а также средств труда, используемых не более 12 месяцев или стоимость которых не превышает 40 000 руб.

Общество принимает за единицу учета материально-производственных запасов наименование единицы МПЗ.

2.6.2. Порядок определения стоимости товарно-материальных ценностей, включаемых в материальные расходы

2.6.2.1. Первоначальная стоимость материально-производственных запасов, приобретенных за плату

Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость и акцизов, за исключением случаев, предусмотренных НК РФ), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением материально-производственных запасов (пункт 2 статьи 254 НК РФ).

При определении стоимости материалов для целей налогообложения следует учитывать следующие особенности:

- в первоначальную стоимость не включаются проценты, начисленные по договорам займа, кредита и т.д., использованного для приобретения материалов. Такие проценты включаются в состав внереализационных расходов;
- в первоначальную стоимость не включаются суммовые / курсовые разницы, образовавшиеся при приобретении материалов независимо от того, возникли ли они до или после даты принятия материалов к учету. Суммовые / курсовые разницы включаются в состав внереализационных доходов / расходов;
- в первоначальную стоимость не включаются расходы по страхованию материалов. Указанные расходы учитываются в качестве самостоятельного элемента расходов, связанных с производством и реализацией;
- материалы, изготовленные собственными силами, принимаются для целей налогообложения в оценке бухгалтерского учета;
- материалы, полученные по договору мены, оцениваются исходя из фактических затрат на приобретение. Фактическими затратами является рыночная стоимость переданного взамен имущества, определяемая по правилам статьи 40 НК РФ;
- в стоимость материально-производственных запасов не включаются налог на добавленную стоимость и акцизы, за исключением случаев, предусмотренных в статье 170 НК РФ.

2.6.2.2. Первоначальная стоимость МПЗ в виде излишков и имущества, полученного при демонтаже основных средств.

Стоимость материально-производственных запасов, прочего имущества в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, а также при ремонте основных средств, определяется как сумма дохода, учтенного Обществом в порядке, предусмотренном пунктами 13 и 20 части второй статьи 250 НК РФ.

2.6.3. Порядок списания материально-производственных запасов

При определении размера материальных расходов применяется метод оценки по стоимости единицы запасов.

2.6.4. Покупные товары

К покупным товарам относится имущество, приобретенное для перепродажи.

2.6.4.1. Определение стоимости товаров

К фактическим затратам на приобретение товаров относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением товаров;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением товаров;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены товары;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

2.6.4.2. Списание товаров

Для целей налогового учета покупные товары списываются в оценке по методу оценки по себестоимости единицы запасов.

2.6.4.3. Расходы, связанные с реализацией покупных товаров

К расходам, связанным с приобретением товаров относятся:

- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с реализацией товаров;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую проданы товары;
- затраты по доставке товаров до места их использования, включая расходы по страхованию если данные расходы по условиям договора являются обязанностью продавца;
- иные затраты, непосредственно связанные с реализацией товаров.

2.7. Налоговый учет расходов, связанных с реализацией товаров (работ, услуг)

Информация по прямым расходам формируется на основании данных бухгалтерского учета. В качестве прямых расходов для целей налогового учета определяются следующие:

- материальные затраты, непосредственно используемые при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг;
- расходы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев, которые начислены на суммы расходов на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

В силу принятой учетной политики НЗП по заказам судостроения на конец отчетного периода равен нулю.

Оценка прямых расходов в остатках НЗП по прочим заказам на конец отчетного периода производится путем применения коэффициента, рассчитанного как соотношение прямых расходов за отчетный период к общей сумме расходов, приходящихся на выпуск, умноженного на сумму прироста НЗП за отчетный период. Оценка прямых расходов в остатках готовой продукции на складе на конец отчетного периода производится путем применения коэффициента, рассчитанного как соотношение прямых расходов за отчетный период к общей сумме расходов, приходящихся на выпуск, умноженного на сумму прироста ГП за отчетный период.

Остальные расходы, связанные с реализацией товаров (работ, услуг) являются косвенными и в полном объеме относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода.

Расходами на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки признаются расходы, относящиеся к созданию новой или усовершенствованию производимой продукции (товаров, работ, услуг). Указанные расходы равномерно включаются Обществом в состав прочих расходов в течение одного года при условии использования указанных исследований и разработок в производстве и (или) при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены такие исследования (отдельные этапы исследований) (п.2 ст. 262 НК РФ).

Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, осуществляемые при выполнении научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок в качестве соисполнителя (подрядчика), рассматриваются как расходы на осуществление деятельности, направленной на получение доходов в рамках конкретного контракта и признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место. Указанные работы (услуги) не могут быть использованы ни в рамках других договоров, ни в целях перепродажи, ни в целях частичной передачи по лицензионным и иным договорам, так как собственником всех разработок является генеральный заказчик (п.4 ст.262 НК РФ).

В случае перераспределения прямых и косвенных расходов по заказам судостроения не происходит изменения налоговых обязательств при формировании налогооблагаемой базы по налогу на прибыль в силу выбранной учетной политики. В соответствии с этим, допускается перераспределение заработной платы и начислений на неё (страховых взносов) в связи с отражением указанных затрат в заказах 70 группы (обслуживание судостроительных заказов) в целях бухгалтерского учета в составе спецрасходов (косвенные расходы) и отражение их в составе прямых расходов в целях налогового учета.

В случае включения в состав материальных затрат расходов на опытно-конструкторские, шеф-монтажные и другие работы в целях бухгалтерского учета, затраты на указанные работы пе-

пераспределяются из прямых расходов в косвенные в состав контрагентских работ в целях налогового учета.

2.8. Налоговый учет расходов на оплату труда

2.8.1. Состав расходов на оплату труда, учитываемых при налогообложении прибыли

В расходы Общества на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами.

В трудовом договоре допускаются (кроме существенных условий трудового договора) ссылки на нормы коллективного договора, правила внутреннего трудового распорядка организации, положения о премировании и (или) других локальных нормативных актов без конкретной их расшифровки в трудовом договоре. В этом случае указанные локальные нормативные акты будут распространяться на конкретного работника.

Расходы на приобретение (изготовление) выдаваемых в соответствии с законодательством Российской Федерации работникам бесплатно либо продаваемых работникам по пониженным ценам форменной одежды и обмундирования (в части стоимости, не компенсируемой работниками), которые остаются в личном постоянном пользовании работников, учитываются в составе расходов на оплату труда.

В таком же порядке учитываются расходы на приобретение или изготовление Обществом форменной одежды и обуви, которые свидетельствуют о принадлежности работников к данной организации.

Стоимость спецодежды в целях налогообложения в состав расходов на оплату труда не включается, а формирует стоимость объектов амортизируемого имущества, либо одновременно включается в состав материальных расходов.

В том случае, если ношение спецодежды не предусмотрено законодательством, то ее стоимость в состав расходов не включается, и для целей налогообложения не принимается.

В целях налогообложения не учитываются дополнительные отпуска, предоставляемые по коллективному трудовому договору сверх установленных законодательством РФ.

В составе расходов, не учитываемых для целей налогообложения прибыли, отражаются расходы на любые виды вознаграждений, предоставляемых руководству или работникам, помимо вознаграждений, выплачиваемых на основании трудовых договоров (контрактов) (пункт 21 статьи 270 НК РФ).

Если в трудовой договор, заключенный с конкретным работником, не включены те или иные вознаграждения, предусмотренные в упомянутых локальных нормативных актах, либо на

них нет ссылок, то такие начисления не могут быть приняты для целей налогообложения прибыли.

2.8.2. Учет расходов на оплату труда

Расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, расходы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев, которые начислены на суммы расходов на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, относятся к прямым. В целях сближения бухгалтерского и налогового учета в качестве прямых признаются расходы на оплату работников с начислениями на ФОТ, которые отражаются на счетах 20 «Основное производство».

Расходы на оплату труда остального персонала, а также суммы расходов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев, которые начислены на указанные суммы расходов на оплату труда, относятся к косвенным расходам.

Суммы платежей (взносов) работодателей по договорам обязательного страхования, а также суммы платежей (взносов) работодателей по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу работников со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), имеющими лицензии, выданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, на ведение соответствующих видов деятельности в Российской Федерации учитываются в составе расходов на оплату труда.

В состав таких расходов входят выплаты по договорам:

- страхования жизни, если такие договоры заключаются на срок не менее пяти лет с российскими страховыми организациями, имеющими лицензии на ведение соответствующего вида деятельности, и в течение этих пяти лет не предусматривают страховых выплат, в том числе в виде рент и (или) аннуитетов, за исключением страховых выплат в случаях смерти и (или) причинения вреда здоровью застрахованного лица;
- негосударственного пенсионного обеспечения при условии применения пенсионной схемы, предусматривающей учет пенсионных взносов на именных счетах участников негосударственных пенсионных фондов, и (или) добровольного пенсионного страхования при достижении участником и (или) застрахованным лицом пенсионных оснований, предусмотренных законодательством Российской Федерации, дающих право на установление пенсии по государственному пенсионному обеспечению и (или) трудовой пенсии, и в течение периода действия пенсионных оснований. При этом договоры негосударственного пенсионного обеспечения должны предусматривать выплату пенсий до исчерпания средств на именном счете участника, но в течение не

менее пяти лет, а договоры добровольного пенсионного страхования - выплату пенсий пожизненно;

- добровольного личного страхования работников, заключаемым на срок не менее одного года, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников;

- добровольного личного страхования, заключаемым исключительно на случай наступления смерти застрахованного лица или утраты застрахованным лицом трудоспособности в связи с исполнением им трудовых обязанностей.

Совокупная сумма платежей (взносов) работодателей, выплачиваемая по договорам долгосрочного страхования жизни работников, добровольного пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников, учитывается в целях налогообложения в размере, не превышающем 12 процентов от суммы расходов на оплату труда.

В случае изменения существенных условий договора и (или) сокращения срока действия договора долгосрочного страхования жизни, договора добровольного пенсионного страхования и (или) договора негосударственного пенсионного обеспечения или их расторжения взносы работодателя по таким договорам, ранее включенные в состав расходов, признаются подлежащими налогообложению с момента изменения существенных условий указанных договоров и (или) сокращения сроков действия этих договоров или их расторжения (за исключением случаев досрочного расторжения договора в связи с обстоятельствами непреодолимой силы, то есть чрезвычайными и непредотвратимыми обстоятельствами).

Взносы по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников, а также расходы работодателей по договорам на оказание медицинских услуг, заключенным в пользу работников на срок не менее одного года с медицинскими организациями, имеющими соответствующие лицензии на осуществление медицинской деятельности, выданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, включаются в состав расходов в размере, не превышающем 6 процентов от суммы расходов на оплату труда.

В состав расходов принимаются выплаты только по тем договорам пенсионного обеспечения, которые предусматривают накопление средств на именных счетах. При использовании солидарного счета страховые выплаты для целей налогообложения не учитываются.

Взносы по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим выплаты исключительно в случаях смерти и (или) причинения вреда здоровью застрахованного лица, включаются в состав расходов в размере, не превышающем 15 000 рублей в год, рассчитанном как отношение общей суммы взносов, уплачиваемых по указанным договорам, к количеству застрахованных работников.

При расчете предельных размеров платежей (взносов), исчисляемых в соответствии с настоящим подпунктом, в расходы на оплату труда не включаются суммы платежей (взносов), предусмотренные настоящим подпунктом;

Расходы по добровольному страхованию (негосударственному пенсионному обеспечению) признаются в качестве расхода в том отчетном (налоговом) периоде, в котором в соответствии с условиями договора налогоплательщиком были перечислены (выданы из кассы) денежные средства на оплату страховых (пенсионных) взносов. Если по условиям договора страхования (негосударственного пенсионного обеспечения) предусмотрена уплата страхового (пенсионного) взноса разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде. Если по условиям договора страхования (негосударственного пенсионного обеспечения) предусмотрена уплата страховой премии (пенсионного взноса) в рассрочку, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы по каждому платежу признаются равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу), пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

К расходам на оплату труда относится стоимость бесплатно предоставляемых работникам в соответствии с законодательством РФ питания и продуктов.

Расходы на выдачу бесплатного питания относятся на уменьшение облагаемой прибыли в тех случаях, когда выдача такого питания предусмотрена законом или коллективным (трудовым) договором.

В иных случаях признание расходов на питание возможно только в случае закрепления обеспечения питанием в трудовом и/или коллективном договорах.

2.9. Некоторые виды прочих и внереализационных расходов в налоговом учете

2.9.1. Расходы в виде процентов по долговым обязательствам

Для целей определения величины расходов в виде процентов по долговым обязательствам, учитываемой в целях налогообложения руководствоваться в соответствии с нормами, изложенными в ст. 269 НК РФ (в редакции Федерального закона от 28.12.2013 №420-ФЗ).

2.9.2. Порядок признания расхода по долговым ценным бумагам

Расходом признается только сумма процентов, начисленных за фактическое время пользования заемными средствами (фактическое время нахождения указанных ценных бумаг у третьих лиц), и первоначальной доходности, установленной эмитентом в условиях эмиссии (выпуска, договора), но не выше фактической (абзац 2 подпункта 2 пункта 1 статьи 265 НК РФ).

При досрочном погашении долгового обязательства проценты определяются исходя из предусмотренной условиями договора процентной ставки с учетом положений статьи 269 НК РФ и фактического времени пользования заемными средствами. Указанный выше порядок применя-

ется при досрочном погашении собственных долговых обязательств, включая дисконтные векселя.

Процентные (дисконтные) расходы включаются в налоговую базу в порядке, предусмотренном статьей 328 НК РФ.

Сумма расходов по векселям отражается в сумме причитающихся в соответствии с условиями договоров (а по ценным бумагам - в соответствии с условиями эмиссии, по векселям - условиями выпуска или передачи (продажи)) процентов отдельно по каждому виду долгового обязательства.

При этом сумма расхода в виде процентов по долговым обязательствам учитывается в аналитическом учете исходя из установленной по каждому виду долговых обязательств доходности и срока действия такого долгового обязательства в отчетном периоде на дату признания доходов (расходов), определяемую в соответствии с положениями статьи 271 НК РФ.

В связи с чем, процентный (дисконтный) расход признается в каждом отчетном периоде.

Дисконтные ценные бумаги возникают только в случае приобретения ценной бумаги у первого векселедателя (эмитента ценной бумаги). Дальнейшие операции с ценной бумагой отражаются в составе доходов и расходов по операциям с ценными бумагами.

По договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги), срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, в целях главы 25 НК РФ, расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на конец месяца соответствующего отчетного периода. В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на дату прекращения действия договора (погашения долгового обязательства).

По дисконтным векселям со сроком "по предъявлении, но не ранее" расход (дисконт) в виде процента определяется с даты составления векселя. Для начисления дисконта по векселям с оговоркой "по предъявлении, но не ранее" в качестве срока обращения, исходя из которого определяется дисконт на конец месяца соответствующего отчетного периода, используется предполагаемый срок обращения векселя, определяемый в соответствии с вексельным законодательством (365 (366) дней плюс срок от даты составления векселя до минимальной даты предъявления векселя к платежу).

В случае досрочного погашения векселя при выплате пониженных процентов для корректировки своих расходов, следует уменьшать расходы, формирующие налоговую базу, в текущем отчетном (налоговом) периоде на разницу между суммой расходов, признанных ранее в соответствии с методом их учета в целях налогообложения, и фактически выплаченных процентов. Если подобный пересчет процентов (дисконта) происходит в последующем налоговом периоде, то указанную разницу, следует отражать в составе внереализационных доходов

2.10. Признание расходов в налоговом учете в течение нескольких отчетных (налоговых) периодов

Порядок признания таких расходов определяется на основании договоров, либо на основании иных документов, содержащих сведения о сроке использования приобретенного имущества (имущественного права)

2.11. Момент признания арендных платежей в составе расходов

В случае если арендодатель не производит выставление ежемесячных актов, расходы по аренде признаются на основании акта приема-передачи арендуемого имущества, договора, счета-фактуры в последний день отчетного (налогового) периода.

2.12. Расходы на приобретение права на земельные участки

Расходами на приобретение права на земельные участки признаются расходы на приобретение земельных участков из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности, на которых находятся здания, строения, сооружения или которые приобретаются для целей капитального строительства объектов основных средств на этих участках.

Расходами на приобретение права на земельные участки также признаются расходы на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков при условии заключения указанного договора аренды.

Если договор аренды земельного участка в соответствии с законодательством Российской Федерации не подлежит государственной регистрации, то расходы на приобретение права на заключение такого договора аренды признаются расходами равномерно в течение срока действия этого договора аренды.

Расходы на приобретение права на земельные участки, включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией признаются расходами отчетного (налогового) периода равномерно в течение пяти лет.

Если земельные участки приобретаются на условиях рассрочки, срок которой превышает пять лет, то такие расходы признаются расходами отчетного (налогового) периода равномерно в течение срока, установленного договором.

Сумма расходов на приобретение права на земельные участки подлежит включению в состав прочих расходов с момента документально подтвержденного факта подачи документов на государственную регистрацию указанного права.

Под документальным подтверждением факта подачи документов на государственную регистрацию прав понимается расписка в получении органом, осуществляющим государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним, документов на государственную регистрацию указанных прав.

В случае если земельные участки, приобретенные для целей капитального строительства объектов основных средств на этих участках, приобретались из земель, находящихся в собственности юридических либо физических лиц, расходы, связанные с приобретением таких земельных

участков, организация не вправе учесть для целей налогообложения прибыли организаций (Письмо Минфина РФ от 25.05.2007 N 03-03-06/1/313)

При реализации земельного участка прибыль (убыток) от реализации права на земельный участок определяется как разница между ценой реализации и не возмещенными Обществу затратами, связанными с приобретением права на этот участок. Под не возмещенными затратами понимается разница между затратами на приобретение права на земельный участок и суммой расходов, учтенных для целей налогообложения до момента реализации права на земельный участок.

Убыток от реализации права на земельный участок включается в состав прочих расходов Общества равными долями в течение 5 лет (Письмо Минфина РФ от 08.05.2007 N 03-03-05/111)

2.13. Налоговый учет нормируемых расходов

Для целей налогообложения нормируются, в частности, следующие расходы:

- расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов (подпункт 11 пункта 1 статьи 264 НК РФ);
- представительские расходы (пункт 2 статьи 264 НК РФ);
- расходы на прочие виды рекламы, не поименованные в абзацы 2 - 4 пункта 4 статьи 264 НК РФ;
- потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей (пункт 2 пункта 7 статьи 254 НК РФ);
- расходы на добровольное страхование работников (пункт 16 статьи 255 НК РФ).

Расчет величины указанных расходов, подлежащей учету в целях налогообложения в составе расходов, производится в аналитических регистрах налогового учета.

2.14. Учет резервов предстоящих расходов

Общество создает резервы предстоящих расходов на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание.

Общество создает резервы на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание кораблей и судов.

В связи с тем, что Общество не осуществляло реализацию кораблей и судов строящихся (сдаваемых) проектов ранее, а также отсутствие стандартизации проектов и аналогии в образовании резерва на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание подобных проектов, при расчете суммы резерва на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание предусматривать статью «ожидаемые расходы» в размере до 10% контрактной стоимости на весь срок гарантии в соответствии с условиями контракта.

По продукции машиностроения стоимостью свыше 10 млн. руб. Общество может создавать резерв в соответствии со ст. 267 НК РФ.

2.15. Учет резервов по сомнительным долгам

В целях покрытия убытков по безнадежным долгам по результатам проведенной в конце предыдущего отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности Общество может создавать резерв по сомнительным долгам. При этом сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам, исчисленного по итогам налогового периода, не может превышать 10 процентов от выручки за указанный налоговый период, определяемой в соответствии со ст. 249 НК РФ. При исчислении резерва по сомнительным долгам в течение налогового периода по итогам отчетных периодов его сумма не может превышать большую из величин – 10 процентов от выручки за предыдущий отчетный период (абзац 5 п. 4 ст. 266 НК РФ).

Сумма резерва по сомнительным долгам, исчисленного на отчетную дату, сравнивается с суммой остатка резерва, который определяется как разница между суммой резерва, исчисленного на предыдущую отчетную дату и суммой безнадежных долгов, возникших после предыдущей отчетной даты. В случае, если сумма резерва, исчисленного на отчетную дату, меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению в состав внереализационных доходов налогоплательщика в текущем отчетном (налоговом) периоде. В случае, если сумма резерва, исчисленного на отчетную дату, больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению во внереализационные расходы в текущем отчетном (налоговом) периоде.

2.16. Учёт и использование резерва на оплату отпусков.

Общество создаёт резерв на оплату отпусков (п.1 ст.324.1 письмо Минфина от 25.10.2016г. №03-03-06/2/62147, от 16.12.2015г. №03-03-06/1/73666).

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

Отчетными периодами по налогу признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Общество исчисляет и уплачивает авансовые платежи в соответствии со статьями 286 и 287 НК РФ.

Сумма ежемесячных авансовых платежей определяется равными долями в размере одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей.

При исчислении сумм авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов муниципальных образований, по месту нахождения организации, а также по месту нахождения каждого из ее обособленных подразделений, используются показатели среднесписочной численности работников и остаточной стоимости основных средств за отчетный (налоговый) период

2.18. Перенос убытков на будущее

Общество осуществляет перенос убытков на будущее. Размер переноса убытка по налогу на прибыль временно ограничен в отчетные и налоговые периоды с 1 января 2017 г. по 31 декабря 2020 г. Налоговую базу нельзя уменьшить на сумму убытков прошлых периодов больше, чем

на 50% (п.2.1. ст. 283 НК РФ). Изменения касаются убытков, понесенных за налоговые периоды, начинающиеся с 1 января 2007 г. Сумма убытков, понесенных за налоговые периоды, начинающиеся с 1 января 2017 г. , переносится на все последующие годы, а не только в течение 10 лет.

2.19 . Заполнение платежных документов при оплате налога на прибыль.

В 2017-2020 гг. при общей ставке налога на прибыль – 20% в федеральный бюджет начислять сумму налога на прибыль по ставке 3%, в бюджеты субъектов РФ – по ставке 17%.

3. Организационные аспекты учетной политики по НДС

3.1. Должностные лица, имеющие право подписи на счетах-фактурах выданных

В Обществе право подписи на счетах-фактурах выданных принадлежит руководителю организации и главному бухгалтеру.

Другие лица вправе подписывать счета-фактуры, если такие полномочия возложены на них приказом руководителя организации.

3.2. Должностное лицо, ответственное за ведение налоговых регистров по НДС

Налоговыми регистрами по НДС являются:

- журнал регистрации счетов-фактур выданных;
- журнал регистрации счетов-фактур полученных;
- книга покупок;
- книга продаж.

Должностное лицо, ответственное за ведение налоговых регистров по НДС, устанавливается приказом руководителя в соответствии с должностными инструкциями исполнителей.

4. Методические аспекты налоговой учетной политики НДС

Объектом налогообложения для исчисления налога на добавленную стоимость признаются следующие операции:

- реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав.
- передача права собственности на товары, результатов выполненных работ, оказание услуг на безвозмездной основе;
- передача на территории Российской Федерации товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций;
- выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

При определении налоговой базы выручка от реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав определяется исходя из всех доходов общества, связанных с расчетами по

оплате указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав, полученных им в денежной и (или) натуральной формах, включая оплату ценными бумагами.

Указанные доходы учитываются в случае возможности их оценки и в той мере, в какой их можно оценить.

4.1. Метод определения выручки для исчисления НДС

Моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость, если иное не предусмотрено пунктами 3, 7 - 11, 13 - 15 статьи 167 НК РФ, является наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

В случаях, если товар не отгружается и не транспортируется, но происходит передача права собственности на этот товар, такая передача права собственности в целях настоящей главы приравнивается к его реализации.

4.2. Порядок подготовки документов для учета по налогу на добавленную стоимость

Общество при совершении операций, признаваемых объектом налогообложения, включая операции, не подлежащие налогообложению, а также в иных случаях:

- составляет счет-фактуру;
- ведет журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур;
- ведет книгу покупок и книгу продаж.

Порядок ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж устанавливается Правительством РФ (Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 №1137).

При оформлении счетов-фактур по мере отгрузки (частичной оплаты) товаров (работ, услуг) структура порядкового номера счета-фактуры формируется следующим образом:

XX (два знака) - год (последние две цифры);

XX (два знака) - месяц;

XXX (три знака) – порядковый номер счета-фактуры.

4.3. Ведение журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур

Общество ведет журналы учета полученных от покупателей оригиналов счетов-фактур и выставленных покупателям счетов-фактур.

Регистрация счетов-фактур в журналах производится в хронологическом порядке.

При ввозе товаров на таможенную территорию РФ в журнале учета полученных счетов-фактур хранятся копии грузовых таможенных деклараций, заверенные в установленном порядке.

В случае реализации товаров (работ, услуг) непосредственно населению допускается использование бланков строгой отчетности, а также действующих первичных учетных документов, служащих основанием при ведении бухгалтерского учета (в том числе - составляемых на основа-

нии чеков ККМ) вместо счетов-фактур с последующим отражением этих документов в книге продаж.

4.4. Порядок уплаты НДС

Налоговым периодом для исчисления налога на добавленную стоимость является квартал (статья 163 НК РФ).

4.5. Раздельный учет по НДС

В связи с тем, что в течение календарного года Общество осуществляет операции как подлежащие налогообложению, так и операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения), ведение раздельного учета обеспечивается путем применения соответствующих субсчетов Рабочего плана счетов Общества, а также регистров аналитического и синтетического учета в разрезе облагаемых и необлагаемых операций.

В аналогичном порядке ведется учет операций, облагаемых в соответствии с пунктом 1 статьи 164 НК по ставке ноль процентов.

Раздельный учет обеспечивается как по самим хозяйственным операциям, включая учет себестоимости (стоимости приобретения), в том числе основных средств, нематериальных активов и имущественных прав, так и по суммам НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам, нематериальным активам и имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых, так и необлагаемых (либо облагаемых в специальном порядке) операций.

По расходам, которые относятся как к операциям облагаемым НДС, так и к операциям, не подлежащим налогообложению (освобождаемым от налогообложения либо относящиеся к деятельности, облагаемой единым налогом на вмененный доход) распределение осуществляется пропорционально. Указанная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период.

В тех налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению НДС, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство все суммы НДС, предъявленные продавцами используемых в производстве товаров (работ, услуг), имущественных прав в указанном налоговом периоде, подлежат вычету в соответствии с порядком, предусмотренным статьей 172 НК РФ.

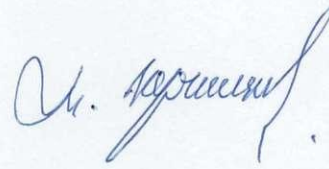
При частичном использовании в налоговом периоде приобретенных товаров (работ, услуг) в производстве товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению, а частично - в производстве товаров (работ, услуг), операции по реализации которых освобождены от налогообложения (например НИОКР за счет бюджетного финансирования), суммы налога, предъявленные продавцом указанных приобретенных товаров (работ, услуг),

включаются в затраты или подлежат налоговому вычету в пропорции, рассчитанной исходя из удельного веса операций по реализации подлежащих налогообложению и освобожденных от налогообложения в общем объеме выручки от реализации товаров (работ, услуг) за отчетный налоговый период.

В случае, если до отгрузки товаров на экспорт принят к вычету «входной» НДС, то не позднее налогового периода, в котором производится отгрузка товаров на экспорт и оформление таможенными органами деклараций в режиме экспорта, необходимо восстановить принятый к вычету «входной» НДС по этим товарно-материальным ценностям.

В случае получения Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) налоговая база по НДС определяется исходя из суммы полученной оплаты с учетом налога. В налоговую базу не включается оплата, частичная оплата, полученная Обществом в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), длительность производственного цикла которых составляет свыше шести месяцев, при определении налоговой базы по мере отгрузки (передачи) таких товаров (выполнения работ, оказания услуг) в соответствии с положениями п. 13 ст.167 Налогового Кодекса РФ.

Главный бухгалтер



М.П. Кузнецов

Резерв под снижение стоимости запасов

Общество создает резерв под снижение стоимости материальных ценностей по материальным ценностям, которые морально устарели или частично потеряли свое первоначальное качество.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по результатам инвентаризации на последнее число отчетного года на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью, если последняя выше текущей рыночной стоимости (п. 25 ПБУ 5/01, п. 20 методических указаний по учету материально-производственных запасов (МПЗ), информационное сообщение Минфина от 24.06.2016 №НС-учет-3).

Для обобщения информации о резервах под снижение стоимости сырья, материалов, топлива и других ценностей от рыночной стоимости предназначен счет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

Образование резерва под снижение стоимости материальных ценностей отражается в учете записью на последнее число отчетного года: Дебет счета 91.02 «Прочие расходы», Кредит счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

В следующем отчетном году по мере реализации или списания материальных ценностей, по которым образован резерв, зарезервированная сумма восстанавливается, в учете делается запись: Дебет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей», Кредит 91.01 «Прочие доходы».

Аналогичная запись делается при повышении рыночной стоимости материальных ценностей, по которым ранее были созданы соответствующие резервы, при их выбытии, а также в конце года, если в течение года резерв не был использован полностью. При необходимости на следующий отчетный год создается новый резерв, исходя из соотношения фактической и рыночной стоимости материальных ценностей на отчетную дату.

Резерв под снижение стоимости запасов создается по:

- неликвидным запасам,
- невостребованным запасам.

К неликвидным запасам относятся:

запасы, не пригодные для использования по прямому назначению из-за наличия технических дефектов, повреждений, морального и (или) физического устаревания, потери потребительских свойств и не подлежащие ремонту;

товары, товары отгруженные и готовая продукция, текущая рыночная стоимость которых на отчетную дату ниже их балансовой стоимости;

невостребованные в производственной и внутрихозяйственной деятельности запасы, которые Организация не смогла реализовать.

К невостребованным запасам относятся:

- запасов, у которых истек срок годности;
- запасов, по которым отсутствует движение в течение двух и более лет;
- готовая продукция, по которой отсутствует реализация более двух лет;
- покупные комплектующие изделия (ПКИ), у которых истек срок годности по паспорту;

Размер отчислений в резерв под снижение стоимости запасов определяется как разница между фактической себестоимостью и текущей рыночной стоимостью соответствующего объекта запасов.

Резерв формируется отдельно по каждой единице учета запасов.

МПЗ стоимостью до 50 тыс. руб., находящиеся на складах без движения более 1 года, резерв создается в размере 100%.

По неликвидным материально-производственным запасам, по которым невозможно определить рыночную стоимость, определяется стоимость возможной реализации и стоимость возможного использования материальных ценностей после ликвидации материально-производственных запасов (металлолома, запасных частей и т.п.). При невозможности определения стоимости материалов предполагается, что она равна нулю и под них резерв создается в размере 100%.

Отчисления в резерв под снижение стоимости запасов являются для Организации прочими расходами и отражаются на отдельном счете.

В бухгалтерском балансе обесцененные МПЗ отражаются по строке 1210 «Запасы» уже за минусом резерва (п.п. 25, 35 ПБУ 4/99).

В отчете о финансовых результатах отчисления в резерв отражаются по строке 2350 «Прочие расходы», а восстановленные суммы резерва – по строке 2340 «Прочие доходы».

В налоговом учете резерв под обесценение материальных ценностей не создается.

О. В. Куркина

**Оценочное обязательство по гарантийному ремонту
и гарантийному обслуживанию.**

Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание создается по переданным заказчику объектам (продукции, работ), по которым в соответствии с условиями заключенного договора с покупателем/заказчиком, предусмотрены обслуживание и ремонт в течение гарантийного срока.

Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание создается и учитывается отдельно по каждому такому договору (заказу) в сумме согласно калькуляции, согласованной с Заказчиком.

В случае отсутствия согласованной суммы расходов на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание в калькуляции величина резерва определяется отдельно по каждому договору с применением процента отчисления в резерв согласно внутреннему локальному документу (до 10% контрактной стоимости на весь срок гарантии в соответствии с условиями контракта)

Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание отражаются по дебету счета 20 «Основное производство».

Фактические затраты на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание списываются за счет созданного резерва.

В случае недостатка гарантийного резерва по конкретному заказу на покрытие затрат по гарантии доначисляется в дебет балансового счета 91 «Прочие доходы и расходы» на сумму перерасхода в том месяце, когда произошел перерасход.

Неиспользованные суммы гарантийного резерва списываются в кредит балансового счета 91 «Прочие доходы и расходы» по окончании гарантийного срока по договору.

О.А. Пересечкина

Оценочное обязательство по предстоящим отпускам.

Настоящее Положение устанавливает методику отражения в бухгалтерском учете Организации оценочных обязательств по предстоящей оплате отпусков.

Оценочные обязательства по оплате отпусков работников отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности. Аналитический учет по счету 96 ведется по каждому виду оценочного обязательства. По оценочному обязательству на выплату отпусков аналитический учет ведется в разрезе структурных подразделений.

Для целей формирования оценочного обязательства по оплате отпусков, под отпусками понимаются:

- ежегодный основной оплачиваемый отпуск, предоставляемый работникам продолжительностью 28 календарных дней,
- ежегодный основной оплачиваемый отпуск продолжительностью более 28 календарных дней (удлиненный основной отпуск), предоставляемый работникам в соответствии Трудовым Кодексом Российской Федерации (далее – ТК РФ) и иными федеральными законами;
- ежегодные дополнительные оплачиваемые отпуска, предоставляемые работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, работникам, имеющим особый характер работы, работникам с ненормированным рабочим днем, работникам, работающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, а также в других случаях, предусмотренных ТК РФ и иными федеральными законами.

Очередность предоставления оплачиваемых отпусков определяется ежегодно в соответствии с графиком отпусков, утверждаемым руководителем Организации с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации.

Оценочное обязательство по оплате отпусков работников формируется в бухгалтерском учете Организации ежемесячно на основании расчета.

Основанием для расчета количества дней неиспользованного отпуска являются данные кадрового учета о количестве дней основного и дополнительного отпуска по каждому работнику за период с начала его работы внесенные в информационную систему службой кадрового делопроизводства.

Количество дней неиспользованного отпуска определяется исходя из следующих положений:

1) дни неиспользованного ежегодного оплачиваемого отпуска исчисляются исходя из расчета 2,33 дня за каждый отработанный месяц (28 дней / 12 месяцев);

2) дни неиспользованного дополнительного отпуска исчисляются исходя из рассчитанного количества дней приходящихся за каждый отработанный месяц, с округлением до сотых долей, полученной величины.

(Например, при предоставлении ежегодного дополнительного отпуска в количестве 3 дней за каждый отработанный месяц в расчет принимается 0,25 дня (3дня / 12 месяцев);

3) при определении количества дней неиспользованного отпуска необходимо учитывать, что если сотрудник отработал менее пятнадцати дней (включительно) с начала очередного месяца рабочего года, то указанное время исключается из подсчета, а если отработано более пятнадцати дней с начала очередного месяца рабочего года, то указанный период округляется то полного месяца.

Средний дневной заработок по каждому работнику по состоянию на последний день отчетного месяца определяется в соответствии с порядком, установленным Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007г. № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».

Величина оценочного обязательства, подлежащая начислению за отчетный месяц, определяется по формуле:

$$\text{РезНОтпмес} = \text{ОтпПланмес} * \text{СрЗПмес},$$

где:

РезНОтпмес - величина оценочного обязательства, подлежащая начислению за отчетный месяц;

ОтпПланмес - плановое количество дней неиспользованного отпуска за отчетный месяц;

СрЗПмес - среднего дневного заработка работника на начало планируемого месяца;

Бухгалтерские проводки по отражению величины оценочного обязательства осуществляются в разрезе мест возникновения затрат (далее ~ МВЗ), т.е. цехов, участков, отделов. Величина оценочного обязательства, признаваемая в текущем месяце, распределяется между МВЗ пропорционально основной заработной плате текущего месяца.

Для формирования оценочного обязательства величина суммы начислений страховых взносов в государственные внебюджетные фонды рассчитывается следующим образом:

$$\text{СВнотпмес} = (\text{РезНОтпмес}) * \text{СтавкаЭффСВотп}\%,$$

где:

СтавкаЭффСВотп% - средняя эффективная процентная ставка предполагаемых страховых взносов в государственные внебюджетные фонды по отпускным выплатам.

Средняя эффективная процентная ставка предполагаемых страховых взносов в государственные внебюджетные фонды по отпускным выплатам рассчитывается как среднее начисленных страховых взносов за отчетный год/12.

Оценочное обязательство погашается по мере фактического начисления сумм отпускных, причитающихся к выплате при использовании отпуска, компенсации за часть отпуска, превышающую 28 календарных дней, компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении, а также страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, относящихся к вышеперечисленным выплатам.

При этом начисление отпускных с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в течение отчетного года может осуществляться только в корреспонденции со счетом учета резерва предстоящих расходов.

На счета расчетов по обычным видам деятельности, прочих расходов расходы на отпуска напрямую не относятся.

На конец отчетного года Организация проводит проверку обоснованности признания и величины оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков (далее - «проверка»). Порядок проведения проверки определяется правилами, установленными в Организации.

В процессе проверки оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков уточняется исходя из суммы отпускных, приходящихся на количество дней неиспользованного отпуска по состоянию на конец отчетного года. Расчет количества дней неиспользованного отпуска по состоянию на конец отчетного года представляется в бухгалтерию службой по персоналу до начала проверки.

Расчет страховых взносов в государственные внебюджетные фонды на сумму отпускных, приходящихся на количество дней неиспользованного отпуска по состоянию на конец отчетного года, осуществляется с применением средней эффективной процентной ставки следующего финансового года.

Если на конец года величина сформированного в учете оценочного обязательства превышает рассчитанную в результате проверки сумму, определенную исходя из количества дней неиспользованного отпуска по состоянию на конец отчетного года, неиспользованная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

Если на конец года величина сформированного в учете оценочного обязательства меньше рассчитанной в результате проверки, определенной исходя из количества дней

неиспользованного отпуска по состоянию на конец отчетного года, недостающая сумма обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Результаты проверки оформляются протоколом.

О.И. Мерзляк

Приложение № 5.

Резерв под обесценение финансовых вложений.

Организация на 31 декабря отчетного года осуществляет проверку на обесценение финансовых вложений (финансовых активов) при наличии признаков обесценения.

Учетная стоимость финансовых вложений – стоимость, по которой финансовые вложения отражены в бухгалтерском учете.

В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под их обесценение, отражая его по дебету счета 91 «Прочие расходы» и кредиту счета 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений».

Оценочное обязательство по выплате вознаграждения по итогам работы за год

Оценочное обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год формируется в соответствии с коллективным договором. Порядок и расчет определен Положением об оплате труда Организации.

Выплаты ежегодного вознаграждения по итогам работы за год осуществляются на основании распорядительного документа, утвержденного руководителем Организации.

Аналитический учет по счету 96 «Резервы предстоящих расходов» должен обеспечивать формирование информации о величине оценочного обязательства по годам, по итогам работы за которые предполагается выплата вознаграждений.

Оценочное обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год формируется исходя из сведений:

1) о предполагаемой годовой сумме расходов Организации на выплату вознаграждений работникам Организации по итогам работы за год

2) с учетом начислений страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, включая взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, приходящихся на эти выплаты.

Оценочное обязательство создается в целом по подразделениям Организации.

Формирование оценочного обязательства производится на последний день отчетного года на основании расчета (сметы).

Данный расчет составляется отделом труда и заработной платы Организации на конец отчетного года и включает в себя предполагаемые годовые суммы выплат вознаграждений по итогам работы за год, предусмотренные трудовыми договорами или другими локальными нормативными актами, на текущий отчетный год с детализацией по каждому подразделению.

В случае существенного изменения штатного расписания расчет (смета) предполагаемых вознаграждений по итогам года подлежит пересмотру, а оценочное обязательство – уточнению.

Оценочное обязательство погашается по мере фактического начисления сумм вознаграждений по итогам работы за год (включая страховые взносы в государственные внебюджетные фонды и взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), в отношении которых было сформировано обязательство.

В случае если сумма созданного в предыдущий отчетный год оценочного обязательства отличается от суммы фактически выплаченного в текущем году вознаграждения по итогам работы за предыдущий год, возникающая разница подлежит единовременному включению в состав прочих доходов и расходов на дату начисления окончательной суммы вознаграждения.

На конец отчетного года Организация проводит проверку обоснованности признания величины оценочного обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год (далее – проверка). Порядок проведения проверки определяется правилами, установленными в Организации.

По результатам проверки оценочное обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год уточняется исходя из суммы фактических начислений вознаграждений по итогам работы за год в отчетном периоде (включая страховые взносы в государственные внебюджетные фонды и взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний).

Расчет страховых взносов в государственные внебюджетные фонды на предполагаемую к выплате в следующем финансовом году сумму вознаграждения по состоянию на конец отчетного года осуществляется с применением средней эффективной процентной ставки следующего финансового года

Если на конец года величина сформированного в учете оценочного обязательства превышает рассчитанную в результате проверки сумму (с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), неиспользованная сумма оценочного обязательства списывается с отнесением на прочие доходы.

Если на конец года величина сформированного в учете оценочного обязательства меньше рассчитанной в результате проверки суммы (с учетом соответствующих сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), недостающая сумма обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Результаты проверки оформляются протоколом.



Приказ

№ 74 от «30» декабря 2016 года

О внесении изменений в приказы от 31.01.2012 №12
и от 15.12.2014 №40 «О введении платного проезда
на территорию ОАО «Балтийский завод» для сторонних
организаций»

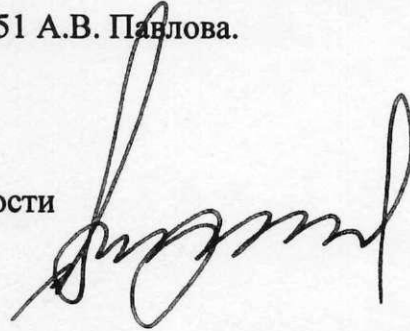
С.Б. Игнатьев
Г.А. Волков

С целью учета инфляционных влияний при возмещении расходов на
изготовление пропусков

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. С 01.01.2017 отменить действие пункта 2 приказа от 15.12.2014 №40.
2. Установить с 01.01.2017 размеры оплаты за выдачу временных пропусков для прохода/проезда на территорию ОАО «Балтийский завод» для сторонних организаций (арендаторов, подрядчиков) в соответствии с приложением №1 к приказу.
3. Контроль за исполнением приказа возложить на начальника отдела экономической безопасности №151 А.В. Павлова.

Временно исполняющий обязанности
генерального директора



А.В. Кадилов

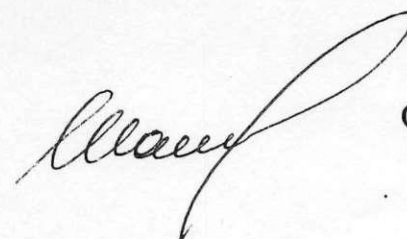


Приложение 1
к приказу
Врио генерального директора
ОАО «Балтийский завод»
от «20» декабря 2016г. № 74

ТАРИФЫ
на услуги, выполняемые бюро пропусков ОАО "Балтийский завод"
для сторонних организаций, руб.

№ п/п	Наименование услуг	Стоимость услуги, руб.	НДС по ставке 18 %,. руб.	Стоимость услуги с НДС, руб.
1	Оформление электронного пропуска	381,36	68,64	450,00
2	Повторное оформление электронного пропуска в связи с утерей	508,47	91,53	600,00
3	Выписка разовых пропусков (на 1 человека) ?	127,12	22,88	150,00
4	Оформление пропуска на 1 машину:			
4.1	Разовый въезд/выезд:			
	<i>автотранспорта максимальной массой до 3,5 т.</i>	169,49	30,51	200,00
	<i>автотранспорта максимальной массой свыше 3,5 т.</i>	254,24	45,76	300,00
4.2	Въезд/выезд на полугодие	5 084,75	915,25	6 000,00
4.3	Въезд/выезд на год	10 169,49	1 830,51	12 000,00

Заместитель начальника
экономического отдела



О.С. Шапошникова

