

ПОЛОЖЕНИЕ
об учетной политике ПАО «ЩЗ «КВОИТ»
для целей бухгалтерского и налогового учета на 2017г.

Оглавление

Раздел I - Вводная часть

Раздел II – Организация ведения бухгалтерского учета

2.1 Организация ведения бухгалтерского учета предприятия

2.2 Положения внутреннего контроля

Раздел III – Техника ведения бухгалтерского учета

3.1 План счетов бухгалтерского учета

3.2 Форма бухгалтерского учета

3.3 Формы первичных документов

3.4 Технология обработки учетной информации

3.5 Применение измерителей в бухгалтерском учете

3.6 Инвентаризация активов и обязательств

3.7 Порядок утверждения лимита остатка наличных денег в кассе предприятия

3.8 Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.9 Требования существенности

Раздел IV – Учетная политика для целей бухгалтерского учета

4.1 Учет материально-производственных запасов

4.2 Способ учета материально-производительных запасов

4.3 Оценка запасов и расчет фактической себестоимости отпущенных в производство материальных ресурсов

4.4 Оценка товаров

4.5 Учет основных средств

4.5.1 Способы оценки основных средств

4.5.2 Изменения стоимости основных средств, по которой они были приняты к бухгалтерскому учету

4.5.3 Срок полезного использования основных средств

4.5.4 Способ начисления амортизационных отчислений по объектам основных средств

4.5.5 Объекты основных средств, стоимость которых не погашается

4.5.6 Объекты основных средств, представленные и полученные по договору аренды

4.5.7 Порядок учета ремонта производственных основных средств

4.5.8 Порядок отражения в учете выбытия основных средств

4.5.9 Порядок отражения в учете приобретения и списания книг, брошюр и т.п. изданий

4.5.10 Порядок отражения в учете приобретения компьютерной техники

4.5.11 Отражение в учете основных средств, выявленных в результате инвентаризации

4.6 Порядок учета нематериальных активов

4.6.1 Порядок начисления амортизации и отражения в учете погашения стоимости нематериальных активов

4.7 Порядок формирования резерва предстоящих расходов на оплату отпусков , резерва под снижение стоимости материальных ценностей и резерва под обесценение финансовых вложений

4.8 Порядок создания резерва по сомнительным долгам.

4.9 Порядок учета затрат на производство продукции

4.10 Оценка незавершенного производства

4.11 Оценка готовой продукции

- 4.12 Погашение расходов будущих периодов
- 4.13 Признание доходов
- 4.14 Методы распределения коммерческих расходов
- 4.15 Распределение и использование чистой прибыли
- 4.16 Выбор способов бухгалтерского учета, описание которых отсутствует в нормативных документах
- 5. Учет расходов по займам и кредитам
- 6. Списание дебиторской и кредиторской задолженностей
- 7. Учет финансовых вложений
- 8. Учет постоянных разниц, временных разниц и постоянных налоговых обязательств (активов)

Раздел V – Учетная политика для целей исчисления налога на добавленную стоимость

- 5.1 Исчисление и уплата налога на добавленную стоимость
- 5.2 Порядок ведения книг покупок, книг продаж
- 5.3 Порядок ведения раздельного учета операций, подлежащих налогообложению и операций, не подлежащих налогообложению, а также раздельного учета сумм НДС по приобретенным товарно-материальным ценностям, выполненным работам, оказанным услугам, основным средствам, нематериальным активам, имущественным правам.

Раздел VI – Учетная политика для целей исчисления налога на прибыль

- 6.1 Схема ведения налогового учета
- 6.2 Налоговые регистры
- 6.3 Текущий налог на прибыль
- 6.4 Порядок уплаты авансовых платежей и налога на прибыль
- 6.5 Порядок признания доходов и расходов
- 6.6 Учет амортизируемого имущества
- 6.7 Порядок признания расходов на ремонт основных средств
- 6.8 Оценка сырья и материалов, используемых в производстве
- 6.9 Прямые затраты
- 6.10 Стоимость товаров, приобретенных для перепродажи
- 6.11 Оценка остатков готовой продукции и полуфабрикатов
- 6.12 Порядок создания резерва на оплату отпусков
- 6.13 Порядок создания резерва по сомнительным долгам

Р а з д е л I

Вводная часть

Учетная политика предприятия представляет собой совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостное измерение, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

Учетная политика предприятия должна обеспечивать:

- полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности (требование полноты);
- своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (требование своевременности);
- большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания резервов (требование осмотрительности);
- отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой);
- тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости);
- рациональное ведение бухгалтерского учета исходя из условий хозяйственной деятельности и величины организации (требование рациональности).

Таким образом, учетная политика должна обеспечивать своевременное формирование информации об имущественном и финансовом положении предприятия, ее достоверность, доступность и полезность для широкого круга заинтересованных пользователей.

При формировании учетной политики предприятия по конкретному направлению ведения и организации бухгалтерского учета осуществлен выбор одного способа из нескольких, допускаемых законодательством и нормативными актами по бухгалтерскому учету.

При формировании учетной политики предполагается что:

- активы и обязательства ПАО «ЦЗ «КВОбТ» существуют обособленно от активов и обязательств собственников предприятия и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- ПАО «ЦЗ «КВОбТ» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая ПАО «ЦЗ «КВОбТ» учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому, допущение последовательности применения учетной политики: изменение учетной политики может производиться в случаях изменения законодательства РФ или нормативных актов органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета, разработки предприятием новых способов ведения бухгалтерского учета или существенного изменения условий деятельности ПАО «ЦЗ КВОбТ»;
- факты хозяйственной деятельности ПАО «ЦЗ «КВОбТ» относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Организация бухгалтерского учета и отчетности в ПАО «ЦЗ «КВОбТ» осуществляется в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ “О бухгалтерском учете” (ред. от 04.11.2014) ;
- Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ “Об акционерных обществах” (ред. от 29.06.2015 с изм. от 29.12.2015);
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 №34н (ред. от 24.12.2010);
- Положением по бухгалтерскому учету “Учетная политика организации” ПБУ 1/2008. Приказ Минфина 06.10.2008 №106н (ред. от 06.04.2015);
- Положением по бухгалтерскому учету “Учет договоров строительного подряда” ПБУ 2/2008. Приказ Минфина от 24.10.2008 №116н (ред. от 06.04.2015);
- Положением по бухгалтерскому учету “Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте” ПБУ 3/2006. Приказ Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н (ред. от 24.12.2010);
- Положением по бухгалтерскому учету “Бухгалтерская отчетность организации” ПБУ 4/99. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010);
- Положением по бухгалтерскому учету “Учет материально-производственных запасов” ПБУ 5/01. Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н (ред. от 25.10.2010);
- Положением по бухгалтерскому учету “Учет основных средств” ПБУ 6/01. Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 24.12.2010);
- Положением по бухгалтерскому учету “События после отчетной даты” ПБУ 7/98. Приказ Минфина от 25.11.1998 № 56н (ред. от 06.04.2015);
- Положением по бухгалтерскому учету “Доходы организации” ПБУ 9/99. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (ред. от 06.04.2015);
- Положением по бухгалтерскому учету “Расходы организации” ПБУ 10/99. Приказ Минфина от 06.05.1999 № 33н (ред.от 06.04.2015);
- Положением по бухгалтерскому учету “Информация о связанных сторонах” ПБУ 11/2008. Приказ Минфина РФ от 29.04.2008 №48н (ред. от 06.04.2015);
- Положением по бухгалтерскому учету “Информация по сегментам” ПБУ 12/2010. Приказ Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н;
- Положением по бухгалтерскому учету “Учет нематериальных активов” ПБУ 14/2007. Приказ Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н (ред. от 24.12.2010);
- Положением по бухгалтерскому учету “Учет расходов по займам и кредитам” ПБУ 15/2008. Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 №107н (ред. от 06.04.2015);
- Положением по бухгалтерскому учету “Информация по прекращаемой деятельности” ПБУ 16/02. Приказ Минфина РФ от 02.07.2002 № 66н (ред. от 06.04.2015);
- Положением по бухгалтерскому учету “Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы” ПБУ 17/02. Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 № 115н (ред. от 18.09.2006);
- Положением по бухгалтерскому учету “Учет расчетов по налогу на прибыль организаций” ПБУ 18/02. Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н (ред. от 06.04.2015);
- Положением по бухгалтерскому учету “Учет финансовых вложений” ПБУ 19/02. Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н (ред. от 06.04.2015);
- Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008. Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 №106н (ред. от 06.04.2015);
- Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010. Приказ Минфина РФ от 28.06.2010 №63н (ред. от 06.04.2015);

- Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010. Приказ Минфина РФ от 13.12.2010 №167н (ред. от 06.04.2015);
- Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011. Приказ Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н;
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности предприятий и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010);
- Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н (ред. от 24.12.2010);
- Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств. Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н (ред. от 24.12.2010);
- Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды. Приказ Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н (ред.от 24.12.2010);
- Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49 (ред. от 08.11.2010);
- нормативными и законодательными актами РФ в части ведения бухгалтерского и налогового учета и отчетности.

Р а з д е л I I

Организация бухгалтерского учета.

2.1 Организация ведения бухгалтерского учета предприятия.

Ведение бухгалтерского учета возложено на бухгалтерию ПАО «ЩЗ КВОиТ».

ПАО «ЩЗ КВОиТ» несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Бухгалтерия ПАО «ЩЗ КВОиТ» обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству РФ, контроль за движением имущества и выполнением обязательств.

Требования по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию ПАО «ЩЗ КВОиТ» необходимых документов и сведений обязательны для всех работников предприятия.

Без подписи руководителя денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению.

В случае разногласий между руководителем предприятия и бухгалтерией ПАО «ЩЗ КВОиТ» по осуществлению отдельных хозяйственных операций документы по ним могут быть приняты к исполнению с письменного распоряжения руководителя предприятия, который несет всю полноту ответственности за последствия осуществления таких операций.

2.2 Положения внутреннего контроля

Внутренний контроль за ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности на предприятии осуществляется сотрудниками бухгалтерии ПАО «ЩЗ КВОиТ».

Внутренний контроль, являющийся частью системы управления и включает основные элементы:

- контрольная среда;
- оценка рисков;
- процедуры внутреннего контроля;
- оценка внутреннего контроля.

Под системой внутреннего контроля (СВК) понимается совокупность организационной структуры, методик и процедур, принятых руководством общества в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности:

- 1) соблюдения требований законодательства;
- 2) точности и полноты документации бухгалтерского учета;
- 3) своевременности подготовки достоверной бухгалтерской отчетности;
- 4) предотвращения ошибок и искажений;
- 5) исполнения приказов и распоряжений;
- 6) обеспечения сохранности имущества общества.

Руководитель предприятия определяет перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных бухгалтерских документов, которые утверждаются приказами предприятия.

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются руководителями предприятия. К таким документам также относятся финансовые и кредитные обязательства, под которыми следует понимать все

документы, оформляющие финансовые вложения предприятия, договоры займа, кредитные договоры и договоры, заключаемые по товарному и коммерческому кредитам.

Разногласия между руководителем и исполнителем по ведению бухгалтерского учета в отношении ведения бухгалтерского учета разрешаются в порядке, изложенном в статье 7 Закона о бухгалтерском учете.

Р а з д е л Ш

Техника ведения бухгалтерского учета

3.1. План счетов бухгалтерского учета

На основании п.9 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ на предприятии ведется учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета.

На основе типового плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.00 № 94н, применительно к специфике производственной деятельности разработан рабочий план счетов бухгалтерского учета ПАО «ЩЗ «КВоиТ».

Рабочий план счетов бухгалтерского учета ПАО «ЩЗ «КВоиТ» прилагается к Положению по учетной политике предприятия.

При необходимости могут быть внесены дополнения в систему счетов без кардинальной реорганизации всего плана счетов.

3.2 Форма бухгалтерского учета

Под формой бухгалтерского учета принимается последовательность обработки первичных документов, записей в учетных регистрах до составления обобщающей бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет ПАО «ЩЗ «КВоиТ» ведется с применением журнально-ордерной и оборотно-сальдовой форм учета, позволяющих организовать параллельное ведение учета на разных его участках с использованием следующих видов бухгалтерских регистров: журналов-ордеров, вспомогательных ведомостей, разработочных таблиц, регистров аналитического учета, Главной книги.

3.3 Формы первичных документов

Для оформления фактов хозяйственной деятельности по операциям с денежными средствами организация применяет типовые формы первичных учетных документов, утвержденные Указанием Центрального Банка РФ от 11.03.2014 г. № 3210-У.

По прочим операциям – формы первичных учетных документов, утвержденных в организации. Первичные учетные документы могут составляться в бумажном или электронном варианте, подписанные электронной подписью.

Для систематизации накопления информации, содержащейся в принятых первичных учетных документах, организация составляет бухгалтерские регистры.

В первичных учетных документах заполняются реквизиты, являющиеся обязательными в соответствии с п. 2 ст. 9 ФЗ от 06.12.11 г. № 402-ФЗ. Иные реквизиты могут заполняться по необходимости.

3.4 Технология обработки учетной информации

Для формирования и обеспечения достоверности и оперативности учетной информации, предприятие определяет технологию обработки данных, ориентируясь на прогрессивные методы, автоматизацию процесса учета, в том числе с применением компьютерной техники.

В соответствии с выбранной формой учета - журнально-ордерной, регистры учета: журналы-ордера, ведомости, разработочные таблицы обрабатываются с применением компьютерной техники, обработка Главной книги автоматизирована.

Работу по движению документов на предприятии, с момента их создания или получения до завершения исполнения или отправки, организует, в соответствии с Положением о документах и документообороте в бухгалтерском учете, руководитель.

Сведения бухгалтерского и налогового учета составляют коммерческую тайну (за исключением сведений, которые не могут быть объявлены коммерческой тайной в соответствии с действующим законодательством).

3.5 Применение измерителей в бухгалтерском учете

Бухгалтерский учет активов и обязательств ведется в количественно-суммовом выражении.

Аналитический учет товарно-материальных ценностей ведется в рублях и копейках, обобщающие регистры и Главная книга ведутся также в рублях и копейках.

3.6 Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств, как одна из форм внутреннего контроля за хранением и использованием средств предприятия, проводится в целях обеспечения достоверности бухгалтерского учета и отчетности и документального подтверждения их наличия, состояния и оценки.

Случаи, сроки и порядок проведения инвентаризации активов и обязательств, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяет руководитель предприятия, за исключением обязательного проведения инвентаризации. Обязательное проведение инвентаризации активов и обязательств устанавливается законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами.

Порядок проведения инвентаризации, оформление результатов определяются приказом по предприятию в соответствии с Методическими указаниями Минфина РФ о проведении инвентаризации.

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в три года.

При передаче имущества предприятия, при смене материально- ответственных лиц (на день приемки-передачи дел), при установлении фактов хищения, злоупотреблений, порчи ценностей, в случае пожара или стихийных бедствий проведение инвентаризации обязательно.

Для организации и проведения инвентаризационных мероприятий создается центральная инвентаризационная комиссия предприятия, утверждаемая приказом руководителя предприятия, на которую возлагается ответственность за принятие решений и отражение в учете излишков и недостач.

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

3.7. Порядок утверждения лимита остатка наличных денег в кассе предприятия.

Лимит остатка наличных денег в кассе устанавливается внутренним приказом предприятия самостоятельно на неопределенный срок. По мере необходимости такой лимит может быть пересмотрен.

3.8. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Предприятия формирует промежуточную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, когда того требуют закон, договор, учредительные документы или собственники организации. В состав промежуточной отчетности входят бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность представляется в налоговые органы и органы статистики (ст. 18 ФЗ № 402-ФЗ от 06.12.2011 г..)

В составе бухгалтерской (финансовой) отчетности предоставляются:

- “Бухгалтерский баланс”;
- “Отчет о финансовых результатах”;
- “Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ”.

С целью формирования показателей Отчета о движении денежных средств в соответствии с ПБУ 23/2010:

1) свернуто отражаются косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее,

2) существенным признается денежный поток, составляющий более 5% от общей суммы соответствующего раздела Отчета о движении денежных средств.

3.9. Требования существенности

Требование существенности излагается в разделе III ПБУ 4/99 “Бухгалтерская отчетность организации”, утвержденного приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н (в ред. от 08.11.2010г.)

Показатели активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций считаются существенными, если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения предприятия или финансовых результатов его деятельности, что, в свою очередь, может повлиять на экономические решения, принимаемые на основе отчетной информации.

Критерий существенности для целей бухгалтерского учета принимается равным 5 процентам от общего итога соответствующих данных за отчетный период.

Для целей применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, составляющая 5 процентов от соответствующего раздела бухгалтерской отчетности.

Раздел IV

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

4.1 Учет материально-производственных запасов.

В соответствии с п.2 ПБУ 5/01 для целей бухгалтерского учета в качестве материально-производственных запасов (МПЗ) принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для перепродажи;
- используемые для управленческих нужд организации
- в момент перехода контроля над ними

Учет процесса приобретения и заготовления МПЗ осуществляется в оценке по фактической себестоимости с применением счета 10 «Материалы» исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

К фактическим затратам на приобретения относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии договором поставщику;
- таможенные пошлины;
- затраты на услуги транспорта по доставке материально-производственных запасов,
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением МПЗ.

Материально-производственные запасы в случае отсутствия сопровождающих документов, учитываются как неотфактурованные поставки в учетных ценах, исходя из цен и условий, предусмотренных в договорах, или по средней стоимости.

Спецодежда учитывается в составе оборотных средств. Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев, погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования специальной одежды, предусмотренных нормами, разработанными на основании типовых отраслевых норм выдачи спецодежды, спецобуви и других средств индивидуальной защиты, и утвержденными на предприятии внутренними документами.

Производится единовременное списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) работникам предприятия. С целью обеспечения контроля над сохранностью специальной одежды при эксплуатации, ответственность за ее движение возлагается на материально-ответственных лиц подразделений предприятия.

4.2 Способ учета материально-производственных запасов

По способам периодичности учета, учет материальных ценностей организуется на основе системы непрерывного учета, т.е. отражение в учете всех операций по поступлению и движению материальных ценностей на момент их совершения (поступлению на склад).

По способу разделения бухгалтерского и складского учета, учет материальных ценностей ведется количественно-суммовым методом - на складе и в бухгалтерии организуется одновременно количественный и суммовой учет

4.3 Оценка запасов и расчет фактической себестоимости отпущенных в

производство материальных ресурсов.

Определение фактической себестоимости товарно-материальных ценностей, списываемых в производство, производится методом оценки запасов по средневзвешенной себестоимости.

4.4 Оценка товаров

В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ товары, приобретенные предприятием для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

4.5 Учет основных средств

4.5.1 Способы оценки основных средств

Актив принимается предприятием к бухгалтерскому учету в качестве основных средств в момент перехода контроля над ним, если одновременно выполняются следующие условия:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд предприятия либо для предоставления предприятием за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) предприятие не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить предприятию экономические выгоды (доход) в будущем

д) в момент перехода контроля над ним.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные выше, и стоимостью в пределах 40 000 рублей включительно за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ответственность за контроль их движения возлагается на материально-ответственных лиц подразделений предприятия.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая определяется в зависимости от способа приобретения основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, в соответствии с п.8 ПБУ 6/01, признается сумма фактических затрат предприятия на приобретение, сооружение и изготовление основных средств за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При поступлении основных средств в качестве вклада в уставный капитал, первоначальная стоимость их определяется по договоренности сторон и указывается в учредительных документах.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных предприятием по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Расходы по доставке и приведению объектов основных средств в состояние, пригодное для использования, увеличивают их первоначальную стоимость.

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных по договору или в обмен на другое имущество, отличное от денежных средств, определяется стоимостью обмениваемого имущества.

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемки-передачи и фактически эксплуатируемые, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

4.5.2 Изменения стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету

Расходы по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации объектов основных средств, в суммах фактических затрат относятся на изменение первоначальной стоимости основных средств.

4.5.3 Срок полезного использования основных средств

Срок полезного использования объектов основных средств, приобретенных после 01.01.2002 г., определяется на основании классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1.

Срок полезного использования объекта основных средств может быть продлен:

- после реконструкции, модернизации или технического перевооружения, но только в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую он включен.

4.5.4 Способ начисления амортизационных отчислений по объектам основных средств

По основным средствам, числящимся на балансе на 01.01.02 амортизация начисляется по нормам амортизационных отчислений, утвержденным Постановлением Совета Министров от 22.10.90 № 1072.

По основным средствам, принятым к бухгалтерскому учету после 01.01.02 амортизация начисляется, согласно Постановления Правительства РФ от 01.01.02 № 1 «Классификация основных средств, включаемых в амортизируемые группы.»

Устанавливается линейный способ начисления амортизации объектов основных средств.

При определении норм амортизации по приобретенным объектам основных средств, бывших в употреблении, учитывается срок их полезного использования, уменьшенный на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

4.5.5 Объекты основных средств, стоимость которых не погашается

В составе основных средств предприятия выделены объекты основных средств, стоимость которых не погашается путем начисления амортизации. К ним относятся:

- объекты жилищного фонда, поставленные на баланс до 01.01.2006г.;
- приобретенные издания (книги, брошюры);
- земельные участки;
- объекты природопользования;
- переведенные по решению руководства организации на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев;
- находящиеся по решению руководства на реконструкции и модернизации, продолжительностью свыше двенадцати месяцев.

4.5.6 Объекты основных средств, предоставленные и полученные по договору аренды

Срок использования основных средств, размер арендной платы, условия их содержания и ремонта, изменения стоимости в результате работ капитального характера, а также расчеты с владельцем определяются договором аренды.

Расходы по выплате арендной платы и содержанию основных средств, используемых при производстве продукции, работ, услуг, включаются в себестоимость продукции, работ, услуг и расходы на его содержание. Доходы от сдачи имущества в аренду учитываются в составе выручки по обычным видам деятельности.

4.5.7 Порядок учета ремонта производственных основных фондов

Затраты, производимые при ремонте объекта основных средств, отражаются на основании соответствующих первичных учетных документов по учету операций расхода материальных ценностей, начисления оплаты труда, задолженности поставщикам за выполненные работы по ремонту и других расходов.

Расходы по ремонту отражаются на том счете, к которому фактически относится объект ремонта (счет 20 «Основное производство, счет 23 «Вспомогательное производство», счет 26 «Общепроизводственные расходы»)

4.5.8 Порядок отражения в учете выбытия основных средств

Выбытие объекта основных имеет место при продаже, передаче, списании в случае морального и физического износа, ликвидации в случае чрезвычайных ситуаций, передаче в виде вклада в уставной капитал других организаций.

Расходы, на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества, охрану и другие относятся к прочим расходам.

Поступления от продажи основных средств относятся к прочим доходам.

Предметы, полученные при списании объектов основных средств, приходятся по рыночной стоимости с учетом износа.

Стоимость предметов, полученных при списании объектов основных средств, относятся к прочим доходам.

Стоимость объектов основных средств, утраченных в связи с чрезвычайными обстоятельствами хозяйственной деятельности, списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

В момент выбытия объектов основных средств, ранее подвергшихся дооценке, уменьшается размер, образованного за счет переоценки добавочного капитала на соответствующую сумму до оценки, приходящуюся на конкретный объем выбытия, путем включения в нераспределенную прибыль предприятия, (п. 15 ПБУ-6/01).

4.5.9 Порядок отражения в учете приобретения и списания книг, брошюр и т.п. изданий

Затраты, связанные с приобретением изданий (книг, брошюр, журналов и т.п.) для использования при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) и управления организацией, стоимостью не более 40 000 руб., отражаются в составе материально-производственных запасов.

4.5.10 Порядок отражения в учете приобретения компьютерной техники

Составные части компьютера, а именно: системный блок, монитор, клавиатура, мышка, колонки, модем, принтер и т.д., принимаются к учету как единый объект основных средств.

Срок полезного использования определяется на основании классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1.

4.5.11 Отражение в учете основных средств, выявленных в результате инвентаризации

Излишки основных средств производственного назначения, выявленные в результате инвентаризации, приходяются по рыночной стоимости в составе прочих доходов. Рыночная стоимость выявленных основных средств определяется на дату проведения инвентаризации.

4.6 Порядок учета нематериальных активов

Актив принимается предприятием к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива, если одновременно выполняются следующие условия:

а) объект способен приносить предприятию экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд предприятия;

б) предприятие имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем, а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (контроль над объектом);

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

г) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

д) предприятием не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

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

ж) отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

При выполнении условий, предусмотренных выше, к нематериальным активам относятся, в частности, программы для электронных вычислительных машин; изобретения; полезные модели; секреты производства (ноу-хау); товарные знаки и знаки обслуживания.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

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 предприятием при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

4.6.1 Порядок начисления амортизации и отражение в учете погашения стоимости нематериальных активов

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования путем равномерного (ежемесячного) переноса их стоимости на издержки производства по нормам, определяемым предприятием исходя из установленного срока их полезного использования.

Начисление амортизации НМА производится линейным способом.

Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого предприятие предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования и амортизация по ним не начисляется. В отношении таких нематериальных активов предприятие ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данных активов, при этом срок полезного использования не может превышать срок деятельности предприятия. В случае прекращения существования указанных факторов предприятие определяет срок полезного использования данных нематериальных активов и начинает их амортизировать. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется предприятием на необходимость его уточнения. В случае существенных изменений период амортизации пересматривается.

4.7. Порядок формирования резерва предстоящих расходов на оплату отпусков, резерва под снижение стоимости материальных ценностей и резерва под обесценение финансовых вложений.

Предприятие формирует резерв на оплату отпусков и ежемесячно включает в состав расходов сумму отчислений в резерв. Размер ежемесячных отчислений определяется исходя из количества неиспользованных дней оплачиваемого отпуска, заработанного работником на конец отчетного месяца.

Сумма резерва формируется с учетом страховых взносов, которые должны быть начислены на сумму среднего заработка.

Предприятие создает резерв под снижение стоимости материальных ценностей. Материально- производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

В соответствии с ПБУ 19/02 предприятие создает резерв под обесценение финансовых вложений. Сумма резерва определяется как разница между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью) и текущей стоимостью, определенной на основании экспертной оценки, подтверждающей стоимость финансовых вложений.

4.8 Порядок создания резерва по сомнительным долгам.

Предприятие создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. Сомнительной считается задолженность предприятия, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу. В то же время, если в отношении просроченной задолженности на отчетную дату имеется уверенность в погашении, то резерв по данному долгу не создается.

Величина созданного резерва учитывается на счете 63 "Резервы по сомнительным долгам" и относится на финансовые результаты предприятия.

Резерв по сомнительным долгам создается в конце года.

4.9 Порядок учета затрат на производство продукции, работ, услуг.

На предприятии применяется вариант учета затрат путем разделения всех затрат за отчетный период на производственные (связанные с производственным процессом счет 20 «Основное производство»), общехозяйственные (счет 26 «Общехозяйственные расходы»), затраты по вспомогательному производству (счет 23 «Вспомогательное производство»).

Затраты, связанные с производством продукции, работ, услуг собираются по дебету счета 20 «Основное производство» по соответствующим субсчетам (рабочий план счетов) с кредита счетов формирующих себестоимость продукции, работ, услуг.

Затраты, собираемые на счете 23 «Вспомогательные производства», списываются в конце месяца в Дт производственных счетов 20 «Основное производство»

Затраты, собираемые на счете 20 «Основное производство» связанные с производством **продукции**, списываются в конце месяца в Дт счета 43 «Готовая продукция».

Затраты, собираемые на счете 20 «Основное производство» связанные с производством **продукции для собственных нужд**, списываются в конце месяца в Дт счета 10 «Материалы» на соответствующий субсчет (рабочий план счетов).

Затраты, собираемые на счете 20 «Основное производство» связанные с производством **работ, услуг**, списываются в конце месяца в Дт счета 90,2 «Себестоимость продаж» по соответствующим субсчетам (рабочий план счетов).

Затраты, собираемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы» списываются в конце месяца в Дт счета 90,2 «Себестоимость продаж».

Себестоимость **продукции** калькулируется на счетах бухгалтерского учета.

Себестоимость **работ, услуг** калькулируется на счетах бухгалтерского учета.

4.10 Учет готовой продукции

Оприходование готовой продукции на склад при передаче из производства отражается по дебету счета 43 «Готовая продукция» по фактической себестоимости.

Оприходование готовой продукции для собственных нужд на склад при передаче из производства отражается по дебету счета 10 «Материалы» по фактической себестоимости.

4.11 Оценка готовой продукции

Готовая продукция отражается в балансе по фактической себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов и другие прямые затраты на производство продукции.

4.12 Погашение расходов будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в отчетности отдельной статьей как расходы будущих периодов и относятся на издержки производства в течение срока, к которому они относятся и учитываются на счете 97, ...»Расходы будущих периодов»

В составе РБП отражаются затраты связанные с приобретением лицензий, программ для ЭВМ, неисключительного права на программные продукты.

Если из условий договора нельзя определить срок использования программ для ЭВМ и неисключительного права на программные продукты, устанавливается срок два года.

4.13

4.14 Признание доходов.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора;

- сумма выручки может быть определена

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции, произойдет увеличение экономических выгод общества;

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).

Арендная плата признается в бухгалтерском учете исходя из условий договора;

Суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек.

Иные поступления – по мере образования (выявления).

4.15 Методы распределения коммерческих расходов

Коммерческие расходы учитываются на счете 44 «Расходы на продажу»

Произведенные коммерческие расходы в конце месяца списываются в Дт счета 90,72 «Себестоимость продаж» полностью в отчетном периоде их признания.

4.16 Распределение и использование чистой прибыли

Распределение и использование чистой прибыли осуществляется решением общего собрания акционеров.

4.17 Выбор способов бухгалтерского учета, описание которых отсутствует в нормативных документах

При формировании учетной политики в случае, по которому в нормативных документах по бухгалтерскому учету не установлены способы ведения учета, осуществляется разработка собственного способа, исходя из Положений по бухгалтерскому учету и нормативных документов, и установление порядка его применения на предприятии в соответствующем Приложении к учетной политике.

5. Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов, связанных с выполнением обязательств по полученным кредитам и займам, включая привлечение заемных средств путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций, ведется в соответствии с ПБУ 15/2008.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору) отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым они относятся и начисляются на последнее число каждого отчетного периода пользования предоставленными денежными средствами.

Дополнительные расходы, связанные с получением кредитов и займов, учитываются одновременно в составе прочих расходов.

Начисленные проценты по векселям выданным учитываются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Начисленные проценты или дисконт по облигациям отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

В соответствии с п.11 Положения по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организации» проценты по обязательствам, связанным с приобретением МПЗ, не

включаются в фактическую себестоимость, а отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в составе прочих расходов.

Организация разделяет обязательства на долгосрочные и краткосрочные в соответствии с требованием п.19 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится в момент, когда по условиям договора займа (кредита) до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Перевод краткосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в долгосрочную производится в момент, когда срок погашения договора займа (кредита) продляется дополнительным соглашением на срок более 365 дней.

6. Списание дебиторской и кредиторской задолженности

По списанию дебиторской и кредиторской задолженности ежемесячно на предприятии проводится инвентаризация по состоянию на 1 число месяца, следующего за отчетным.

Для проведения инвентаризации создается комиссия.

По результатам инвентаризации составляется акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами.

Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности (статья 196 ГК РФ), документально подтвержденная в соответствии с п.77 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, списывается на финансовые результаты деятельности предприятия.

Кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности (статья 196 ГК РФ), документально подтвержденная в соответствии с п.78 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности РФ, списывается на финансовые результаты деятельности предприятия.

Списание дебиторской и кредиторской задолженности проводится на основании приказа руководителя предприятия. Списанная дебиторская задолженность отражается на забалансовом счете 007 “Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов” в течение 5 лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

7. Учет финансовых вложений

Бухгалтерский учет финансовых вложений регламентируется ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002г. № 126н.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки по средней первоначальной стоимости.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами и отражаются на счете 91,... «Прочие доходы и расходы».

8. Учет постоянных разниц, временных разниц и постоянных налоговых обязательств (активов)

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. Предприятие использует способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в балансе развернуто.

5.1. Исчисление и уплата налога на добавленную стоимость

Исчисление и уплата налога на добавленную стоимость, осуществляется, согласно требованиям, установленным главой 21 Налогового Кодекса РФ.

5.2 Порядок ведения книг покупок, книг продаж.

Книги покупок и продаж ведутся на бумажных носителях и в электронном виде. Счет-фактура составляется и выставляется на бумажном носителе.

Порядок ведения книги покупок осуществляется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 г. N1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость».

Счета-фактуры, полученные от продавцов, подлежат регистрации в книге покупок по мере возникновения права на налоговые вычеты в порядке, установленном статьей 172 Налогового кодекса РФ.

5.3 Порядок ведения отдельного учета операций, подлежащих налогообложению и операций, не подлежащих налогообложению, а также отдельного учета сумм НДС по приобретенным товарно-материальным ценностям, выполненным работам, оказанным услугам, основным средствам, нематериальным активам, имущественным правам.

По товарам, работам, услугам, имущественным правам, используемых и в облагаемых и в не облагаемых НДС операциях, сумма вычета определяется пропорционально 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.

НДС, относящийся к общехозяйственным расходам, которые невозможно отнести к тому или иному виду деятельности распределяется на две составляющие, относящиеся к облагаемой и не облагаемой налогом деятельности. Часть НДС, относящаяся к осуществлению операций освобожденных от налогообложения, включается в стоимость приобретенных товаров, работ, услуг, имущественных прав и основных средств.

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

Совокупные расходы на производство, приобретение и (или) реализацию товара (работ, услуг), имущественных прав, по которым определяется 5% соотношение облагаемых и необлагаемых НДС операций включаются все прямые, косвенные, прочие расходы на производство и реализацию продукции по данным бухгалтерского учета.

Р а з д е л VI.

Учетная политика для целей налогообложения на прибыль.

6.1. Схема ведения налогового учета.

Налоговый учет осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения прибыли хозяйственных операций в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налога.

Ведение налогового учета возложено на бухгалтерию ПАО «ЦЗ КВОиТ».

Налоговые декларации передаются в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи.

6.2. Налоговые регистры.

Налоговый учет ведется в регистрах налогового учета на основании:

- первичных учетных документов;
- данных регистров бухгалтерского учета;
- бухгалтерских справок.

Регистры содержат следующие реквизиты:

- наименование;
- дату составления;
- ИНН предприятия;
- наименование хозяйственных операций;
- подпись (расшифровку подписи) лица, отвечающего за составления регистра.

6.3. Текущий налог на прибыль.

Текущий налог на прибыль для целей налогообложения, определяется исходя из величины условного расхода (дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных налоговой декларации за отчетный период.

6.4. Порядок уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль.

В течение года уплата ежемесячных платежей по налогу на прибыль производится исходя из фактически полученной налоговой прибыли, рассчитываемой нарастающим итогом с начала года. Сумма платежей, подлежащих уплате в бюджет, определяется с учетом ранее начисленных сумм платежей.

6.5. Порядок признания доходов и расходов.

Для целей налогообложения учет доходов и расходов ведется методом начисления.

6.6. Учет амортизируемого имущества.

Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества (основным средствам и нематериальным активам) начисляется линейным методом.

Норма амортизационных отчислений устанавливается исходя из срока полезного использования объекта основных средств в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, учрежденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1.

К основной норме амортизационных отчислений для целей налогового учета не применяются повышающие и понижающие коэффициенты.

Предприятие не применяет для целей налогового учета амортизационную премию.

Под сроком полезного использования понимается период, в течение которого объект основных средств служит для выполнения целей деятельности предприятия.

Срок полезного использования объекта основных средств может быть продлен:

- после рас консервации объекта на период нахождения объекта на консервации;
- после реконструкции, модернизации или технического перевооружения, но только в пределах сроков, установленных для этой амортизационной группы, в которую он включен.

Срок полезного использования по приобретаемым основным средствам, бывшим в эксплуатации, норма амортизации определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на число месяцев эксплуатации данного имущества у предыдущих собственников.

Амортизационные отчисления по основным средствам относятся к прямым и косвенным расходам.

К прямым расходам относятся амортизационные отчисления, по объектам основных средств, находящимся на балансе в производственных цехах и отражаемые по дебету счета 20 «Основное производство».

Амортизационные отчисления по нематериальным активам относятся только к косвенным расходам.

6.7. Порядок признания расходов на ремонт основных средств.

Расходы на текущий и капитальный ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены в сумме фактических затрат.

6.8. Оценка сырья и материалов, используемых в производстве.

Оценка сырья и материалов, используемых в производстве, производится по методу средней стоимости.

При реализации покупных товаров и прочего имущества оценка их реализации определяется по средней стоимости.

6.9. Прямые затраты.

К прямым расходам на производство и реализацию готовой продукции (цеха КВО, ЦКР, Трубопроводов) относятся затраты, учитываемые на счетах 20 «Основное производство» с кредита счетов 02.0(налоговая амортизация), 10.1, 10.11, 10.2, 10.61, 69.100, 69.210, 69.211, 69.212, 69.220, 69.310, 69.40, 70, 961.

При оказании услуг (работ) сумма расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде в полном объеме относится к прямым без распределения на остатки незавершенного производства.

Сумма материальных расходов уменьшается на стоимость возвратных отходов. Под возвратными расходами понимаются остатки сырья (полуфабрикатов), образовавшиеся в процессе производства товаров (работ, услуг).

Возвратные отходы оцениваются по рыночной стоимости.

6.10 Стоимость товаров, приобретенных для перепродажи

В стоимость приобретения товара для перепродажи входит закупочная цена товара, расходы на его доставку и иные расходы, связанные с приобретением товара.

6.11. Оценка остатков готовой продукции и полуфабрикатов.

Оценка остатков готовой продукции и полуфабрикатов на складе на конец текущего месяца производится налогоплательщиком на основании данных учетных документов о движении и остатках готовой продукции и полуфабрикатов на складе и суммы прямых расходов, осуществленных в текущем месяце, с учетом остатка на начало месяца. Сумма прямых расходов распределяется на остатки готовой продукции на складе пропорционально доле таких расходов в общем объеме выпущенной за текущий месяц продукции (в натуральных измерителях).

6.12. Порядок создания резервов на оплату отпусков.

Резерв на оплату отпусков для целей налогового учета не создается

6.13. Порядок создания резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам для целей налогового учета не создается

Главный бухгалтер ПАО «ЩЗ КВОиТ»

Вовчок Н.П.

Приложение № 2 к Положению об учетной политике
ПАО «ЩЗ «КВоиТ»

Перечень форм первичных учетных документов ПАО «ЩЗ «КВоиТ»

1. Акт выбытия малоценных и быстроизнашивающихся предметов
2. Акт выполненных работ (оказанных услуг)
3. Акт на оприходование драг. металлов
4. Акт на оприходование МПЗ
5. Акт на списание малоценных и быстроизнашивающихся предметов
6. Акт на списание сырья, материалов и прочих МПЗ
7. Акт о выполнении ремонтных работ
8. Акт о несоответствии продукции
9. Акт о переработке
10. Акт о приеме (поступлении оборудования)
11. Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)
12. Акт о приеме-передаче здания (сооружения)
13. Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)
14. Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств
15. Акт о приемке – передаче оборудования в монтаж
16. Акт приема-передачи ТМЦ
17. Акт о приемке выполненных работ
18. Акт о расходе МПЗ
19. Акт о списании автотранспортных средств
20. Акт о списании групп объектов основных средств
21. Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)
22. Акт отпуска электроэнергии
23. Акт передачи
24. Акт по использованию средств на представительские расходы
25. Акт приемки внеплановых работ
26. Акт сдачи-приемки выполненных работ (оказанных услуг)
27. Акт на установление срока полезного использования основных средств
28. Бухгалтерская справка
29. Ведомости для начисления доплат
30. Ведомость для начисления компенсационной выплаты взамен молока или других равноценных пищевых продуктов
31. Ведомость на выдачу в счет заработной платы проездных билетов
32. Ведомость на выдачу трудовых книжек и вкладышей к трудовым книжкам работников
33. Ведомость по дополнительному доходу для исчисления НДФЛ
34. Ведомость удержаний (начислений) из заработной платы работников
35. Ведомость учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений
36. Ведомость учета движения готовых изделий в кондитерских и других цехах
37. График отпусков
38. Дневной заборный лист
39. Доверенность
40. Закупочный акт

41. Записка – расчет о предоставлении отпуска работнику
42. Записка-расчет при прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)
43. Калькуляционная карточка
44. Командировочное удостоверение
45. Личная карточка работника
46. Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств
47. Накладная на отпуск материалов на сторону
48. Накладная на отпуск товара
49. Накладная на передачу готовой продукции в места хранения
50. Наряды на выполненные объемы работ
51. План-меню
52. Приемо-сдаточный акт
53. Приказ
54. Приказ (распоряжение) о проведении инвентаризации
55. Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку
56. Приказ (распоряжение) о переводе работников на другую работу
57. Приказ (распоряжение) о поощрении работника (работников)
58. Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работникам (работнику)
59. Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)
60. Приказ (распоряжение) о прекращении действия трудового договора (контракта) с работниками
61. Приказ (распоряжение) о приеме работников на работу
62. Приходный ордер
63. Производственный отчет
64. Путевой лист (крановый)
65. Путевой лист автобуса
66. Путевой лист грузового автомобиля
67. Путевой лист легкового автомобиля
68. Путевой лист специального автомобиля
69. Путевой лист строительной машины
70. Реестр невыданных денежных средств
71. Реестр удержаний из заработной платы за питание в столовых и буфетах предприятия
72. Сводная ведомость по виду (проезд в заводском транспорте)
73. Служебное задание
74. Счет на оплату (инвойс)
75. Табель учета рабочего времени
76. Товарная накладная
77. Товарный отчет
78. Требование-накладная
79. Штатное расписание

Приложение № 3 к Положению об учетной политике
ПАО «ЩЗ «КВОбТ»

Перечень регистров бухгалтерского учета ПАО «ЩЗ «КВОбТ»

1. Авансовый отчет
2. Акт инвентаризации расходов будущих периодов
3. Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами
4. Ведомость учета незавершенного производства
5. Главная книга
6. Журнал векселей
7. Журнал ордер
8. Журнал регистрации исполнительных документов на уплату алиментов
9. Инвентаризационная опись основных средств
10. Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей
11. Инвентаризационная опись финансовых вложений
12. Инвентаризационная опись ценных бумаг и бланков строгой отчетности
13. Инвентарная карточка группового учета основных средств
14. Инвентарная карточка учета основных средств
15. Карточка учета материалов
16. Лицевой счет
17. Оборотно-сальдовая ведомость
18. Расчетный листок
19. Свод заработной платы по видам оплат
20. Свод удержаний из заработной платы
21. Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств
22. Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей
23. Справка к акту инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами

Главный бухгалтер ПАО «ЩЗ КВОбТ»

Вовчок Н.П.

