

АО КОНЦЕРН ВКО «АЛМАЗ-АНТЕЙ»



**АЛМАЗ
АНТЕЙ**

УТВЕРЖДЕНО
Приказом Генерального директора
№ 1252 от 29.12.2017 г.

**Учетная политика
для целей бухгалтерского учета
ПАО завод «Красное знамя»**

2019 год

СОДЕРЖАНИЕ

ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ	1
1.1. Способ организации бухгалтерского учета на Предприятии	3
1.2. Форма ведения бухгалтерского учета. Технология обработки учетной информации	3
1.3. Рабочий план счетов	3
1.4. Первичные учетные документы	4
1.5. Регистры бухгалтерского учета	4
1.6. График документооборота	4
1.7. Методы оценки активов и обязательств	5
1.8. Внутренний контроль	5
1.9. Инвентаризация	6
МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	8
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	8
1. Учет капитальных вложений	8
2. Учет нематериальных активов (НМА)	10
3. Учет основных средств (ОС)	11
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	15
1. Учет материально-производственных запасов (МПЗ)	15
2. Учет товаров	Ошибка! Закладка не определена.
3. Учет готовой продукции (ГП)	17
III. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	18
1. Доходы	18
2. Расходы	19
3. Свернутое отражение прочих доходов и расходов	26
IV. ПРОЧИЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	27
1. Учет финансовых вложений (ФВ)	27
2. Учет денежных средств и денежных эквивалентов	29
3. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами	29
4. Учет расчетов по кредитам и займам полученным	30
5. Учет событий после отчетной даты	31
V. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	32
1. Резерв под обесценение финансовых вложений (ФВ)	32
2. Резерв по сомнительным долгам	33
3. Резерв предстоящей оплаты отпусков работников	36

ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

1.1. Способ организации бухгалтерского учета на Предприятии

Ведение бухгалтерского учета в ПАО завод «Красное знамя» (далее – Предприятие) осуществляется отделом Бухгалтерии и информационно-вычислительным центром как самостоятельным структурным подразделением, возглавляемым Главным бухгалтером.

Главный бухгалтер, сотрудники бухгалтерии, иные сотрудники, ответственные за ведение бухгалтерского учета, руководствуются в своей деятельности законодательством РФ, нормативно-правовыми актами, локальными актами Предприятия, Положением о бухгалтерской службе, должностными инструкциями.

1.2. Форма ведения бухгалтерского учета. Технология обработки учетной информации

Форма ведения бухгалтерского учета – автоматизированная с применением специализированного информационного бухгалтерского продукта – программы «1С: Предприятие». Допускается для выполнения необходимых расчетов дополнительное применение автоматизированных продуктов. Данные, подлежащие отражению в бухгалтерском учете (перенесению в бухгалтерскую программу) оформляются бухгалтерской справкой за подписью лица, составившего ее.

1.3. Рабочий план счетов

Бухгалтерский учет ведется посредством двойной записи в соответствии с Рабочим планом счетов бухгалтерского учета, представленным в Приложении 1 к Учетной политике и разработанным в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденным приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н.

1.4. Первичные учетные документы

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов. При отсутствии типовых (унифицированных) форм применяются формы документов, разработанные Предприятием и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Формы первичных документов, применяемые Предприятием для оформления фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены типовые формы первичных документов, приведены в Приложении N 2 к Учетной политике.

Права подписи первичных документов имеют должностные лица согласно Приказам Генерального директора, представленным в Приложении 3 к Учетной политике.

1.5. Регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой (журналы-ордера, оборотные ведомости, главные книги и т.п.).

Если законодательством РФ или договором предусмотрено предоставление регистра бухгалтерского учета другому лицу или в государственный орган, регистр выводится на печать по требованию до истечения отчетного периода и подписывается ответственным лицом.

1.6. График документооборота

Движение первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета (их создание или получение от контрагентов, принятие к учету, обработка, передача в архив) регулируется Графиком документооборота, содержащимся в Приложении 4 к Учетной политике.

Все документы, имеющие отношение к бухгалтерскому учету, формируются в дела с учетом номенклатуры дел согласно Приложению 5 к Учетной политике.

1.7. Методы оценки активов и обязательств

Для отражения имущества и обязательств в бухгалтерском учете и отчетности Предприятие производит их оценку в денежном выражении. Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в суммах без округления до целых рублей (в рублях и копейках), во внешней и внутренней отчетности – в тысячах рублей.

Основными методами оценки имущества и обязательств выступают суммирование фактически произведенных затрат на покупку при приобретении за плату, стоимость изготовления – при изготовлении активов, рыночная стоимость – при безвозмездном получении. Применение других методов оценки допускается в случаях, предусмотренных законодательством.

1.8. Внутренний контроль

Соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству РФ, контроль за движением имущества и выполнением обязательств обеспечивается системой внутреннего контроля путем:

- организации деятельности Бюро внутреннего аудита;
- разделения функций по ведению бухгалтерского учета и контроля, установленных в должностных инструкциях сотрудников и запрет на их осуществление одними и теми же сотрудниками;
- подотчетности одних работников другим;
- установления ответственности работников Предприятия в соответствии с должностными инструкциями;
- определения перечня должностных лиц, которые имеют право подписи на отпуск материальных ценностей, приход и расход денежных средств, принятие к учету командировочных, представительских расходов и т.д.;
- организации хранения ценностей, бланков строгой отчетности;
- организации хранения бухгалтерских документов, сдачи в архив, порядка уничтожения после истечения сроков хранения;

- обязательной проверки по форме и содержанию первичных документов при их поступлении в бухгалтерию;
- сравнения результатов подсчета денежных средств, материальных ценностей и обязательств с бухгалтерскими записями (инвентаризация);
- ежегодных сверок с поставщиками, подрядчиками и покупателями, заказчиками;
- проверки аналитических счетов и оборотных ведомостей и арифметической точности записей;
- ограничения доступа к активам и записям;
- сравнения и анализа финансовых результатов с плановыми показателями;
- установления обязанности не позднее трех рабочих дней по истечении срока, на который выданы наличные деньги под отчет, или срока со дня возвращения из командировки предъявить в бухгалтерию отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним и др.

1.9. Инвентаризация

Инвентаризация активов и обязательств проводится по приказу Генерального директора Предприятия во всех случаях, специально оговоренных законодательством РФ, по решению руководителя Предприятия, а также при сверке взаиморасчетов по внутригрупповым операциям на 30 сентября и 31 декабря отчетного года, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 г. N 49.

В ходе инвентаризации имущества и обязательств подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Для проведения инвентаризации на Предприятии создаются рабочие инвентаризационные комиссии в отделах и цехах. Инвентаризация имущества производится по его местонахождению и материально-ответственному лицу.

Инвентаризация драгоценных металлов проводится согласно инструкции, утвержденной Минфином РФ от 09.12.2016 г. N 231н и приказу Генерального директора Предприятия.

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

МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

1. Учет капитальных вложений

1.1. Учет затрат на формирование внеоборотных активов

Учет вложений во внеоборотные активы организовывается на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в разрезе отдельных субсчетов по видам осуществляемых капитальных вложений (долгосрочных инвестиций). Вложения во внеоборотные активы учитываются по фактическим затратам.

Объекты недвижимости, законченные капитальным строительством и принятые приемочной комиссией, квалифицируются как объекты основных средств с момента передачи их в эксплуатацию. До момента регистрации права собственности, объекты и начисленная по ним амортизация учитываются на счетах бухгалтерского учета обособленно по аналитическому признаку «Объекты недвижимости, на которые не получено свидетельство о государственной регистрации права собственности». Информация по таким объектам раскрывается в Пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности.

Оборудование, право собственности, на которое перешло к Предприятию до момента его поступления, приемки, принимается учету как «Оборудование в пути». Оборудование, принятое к учету до получения расчетных документов, приходится как «неотфактурованные поставки» по договорной цене, а при ее отсутствии по цене аналогичного оборудования из последней поставки или рыночной стоимости.

Затраты на приобретение оборудования, требующего монтажа отражаются: по дебету счета 07 «Оборудование к установке», если такое оборудование приобретается Предприятием; по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» при условии приобретения и монтажа с привлечением подрядной организации.

1.2. Незавершенное строительство

Расходы по разработке проектно-сметной документации, выполнению проектно-изыскательских работ учитываются: по планируемым капитальным вложениям до начала строительства или принятия решения об отказе – в составе капитальных вложений; по планируемому текущему ремонту объектов основных средств – в текущих расходах по мере их осуществления пропорционально фактическим затратам на ремонт по объекту в текущем периоде к общим планируемым затратам на ремонт по данному объекту.

Косвенные расходы распределяются между отдельными объектами незавершенного строительства, к которым они относятся, пропорционально:

- стоимости объектов по ценам поставщиков – по оборудованию;
- договорной стоимости объектов – по зданиям и сооружениям;
- общей площади объектов долевого строительства – в отношении объектов жилищного назначения;
- капитализированной на момент распределения сумме вложений в каждый из объектов – в отношении прочих объектов строительства.

В бухгалтерском балансе данные по объектам незавершенного строительства отражаются по статье «Основные средства» с выделением отдельной подстроки «Незавершенное строительство». По объектам, которые находятся на длительной консервации, строительство не ведется или приостановлено на срок более года, раскрываются вопросы: объект планируется достраивать и использовать или будет реализован; завершение строительства или реализация не планируются с указанием причин; планируется ликвидация. Объекты незавершенного строительства, подлежащие ликвидации и не планируемые к достройке или реализации, до момента их ликвидации или списания учитываются обособленно на счете 08 с присвоением аналитического признака «Объекты капитальных вложений, подлежащие ликвидации».

2. Учет нематериальных активов (НМА)

2.1. Первоначальное признание и оценка НМА

Признание объекта НМА производится в соответствии с п. 3 ПБУ 14/2007. К основным видам НМА относятся: исключительные права на программы для ЭВМ, базы данных; исключительные права на товарные знаки, знаки обслуживания; исключительные права на изобретения, промышленные образцы, полезные модели; прочие нематериальные активы; программы ЭВМ, базы данных, приобретенные по договорам отчуждения исключительного права на результат интеллектуальной деятельности, а также созданные/разработанные Предприятием для внутреннего использования.

Если НМА содержится в или на физическом носителе Предприятие в каждом случае отдельно определяет, как учитывается такой актив (ОС или НМА), исходя из того, какой из элементов является более значимым.

Если программное обеспечение является неотъемлемой частью ОС, и ОС не может функционировать без данного специального программного обеспечения, данное программное обеспечение учитывается в составе данного ОС. Если программное обеспечение не является неотъемлемой частью оборудования и соответствует критериям признания в качестве объекта НМА, то оно учитывается как НМА.

При создании НМА собственными силами, кроме расходов, определенных п. 7 ПБУ 14/2007, к расходам также относятся: суммы, уплачиваемые за выполнение работ, услуг сторонним организациям по заказам, договорам подряда, договорам авторского заказа либо договорам на выполнение НИОКР; расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании НМА или при выполнении НИОКР по трудовому договору; отчисления на социальные нужды (в том числе страховые взносы); расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других ОС и имущества, амортизация ОС и НМА, использованных непосредственно при создании НМА; иные расходы, непосред-

ственно связанные с созданием НМА и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

Аналитический учет нематериальных активов на счете 04 «Нематериальные активы» организуется в разрезе видов и объектов НМА.

2.2. Переоценка объектов НМА

Переоценка объектов НМА Предприятием не производится.

2.3. Срок полезного использования и амортизация НМА

При принятии НМА к учету постоянно действующая комиссия определяет срок его полезного использования.

Срок полезного использования нематериального актива устанавливается с учетом периода, в течение которого Предприятие контролирует актив, юридических или подобных ограничений на использование актива (дата окончания срока действия патента, свидетельства; период из договора приобретения прав) и ожидаемого срока использования актива с целью получения экономических выгод.

В случае существенного (более 36 мес.) изменения продолжительности периода, в течение которого Предприятие предполагает использовать НМА, СПИ подлежит уточнению с соответствующим отражением в бухгалтерском учете.

3. Учет основных средств (ОС)

3.1. Порядок отнесения объектов в состав ОС

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ПБУ 6/01 со стоимостью более 40 000 руб., относится к объектам основных средств. Активы, отвечающие критериям ОС, стоимостью менее 40 000 руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов. Объекты, право собственности на которые подлежит обязательной государственной регистрации, отвечающие критериям ОС, фактически эксплуатируемые, учитываются в составе ОС обособленно. Приобретение книг, брошюр и т.п. изданий квалифицируется в расходы отчетного периода.

Пообъектный учет ОС ведется с использованием инвентарных карточек. Единицей бухгалтерского учета ОС выступает инвентарный объект.

3.2. Порядок оценки ОС, изменения первоначальной стоимости ОС и учета расходов на восстановление и обновление

ОС принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Стоимость ОС может быть увеличена только в случае осуществления достройки, модернизации и реконструкции объектов. Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Затраты на проведение всех видов ремонтов и техническое обслуживание ОС признаются расходами отчетного периода, в котором они были осуществлены по мере выполнения указанных работ.

3.3. Группы ОС

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- Аренда;
- Здания;
- Земельные участки;
- Лагерь;
- Лизинг (забалансовый учет);
- Машины и оборудование (кроме офисного);
- Офисное оборудование;
- Приборы;
- Производственный и хозяйственный инвентарь;
- Сооружения;
- Транспортные средства.

3.4. Амортизация ОС

Стоимость объектов ОС погашается путем начисления амортизации линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта ОС и нормы амортизации. Понижающие и повышающие коэффициенты не применяются.

По объектам ОС, переданным в аренду, амортизация начисляется арендодателем. Амортизация лизинговых объектов ОС исчисляется лизингодателем или лизингополучателем, в зависимости от того, на чьем балансе числится ОС.

В течение срока полезного использования объекта ОС начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

3.5. Срок полезного использования (далее – СПИ) ОС

Определение срока полезного использования объекта ОС производится исходя из ожидаемого срока использования этого объекта. Для объектов ОС, не указанных в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей.

СПИ объекта ОС может быть пересмотрен, если в результате реконструкции, модернизации произошло улучшение первоначально принятых показателей функционирования объекта.

Принятые СПИ (в годах) для групп объектов ОС следующие:

– Здания, в том числе:

Основные административные, производственные здания: 40-100;

Прочие вспомогательные здания: 25-80;

– Сооружения и передаточные устройства, в том числе:

Линии электропередач: 30-40;

Трубопроводы: 30-40;

Железнодорожные пути: 30-40;

Прочие сооружения: 20-40;

– Машины и оборудование, в том числе

Специализированное, производственное оборудование: 20-40;

Машины и оборудование неспециализированное (силовое оборудование, приборы, техника, мебель и т.д.): 5-20;

- Транспортные средства: 10-20;
- Прочие основные средства: 1-10.

3.6. Учет аренды ОС

Арендованные ОС приходяются на основании акта приема-передачи имущества и учитываются на забалансовом счете 001 в оценке, предусмотренной в договоре или согласованной с арендодателем. Учет осуществляется по арендодателям, каждому объекту арендованных ОС, местам эксплуатации, материально-ответственным лицам и другим аналитическим признакам.

Учет объектов ОС, переданных в аренду другим организациям, в аналитическом учете осуществляется по каждому арендатору, в разрезе договоров и объектов ОС сданных в аренду.

Учет имущества, полученного в лизинг, определяется исходя из условий лизингового договора.

3.7. Выбытие объектов ОС

Доходы и расходы от выбытия ОС, за исключением их выбытия при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях, включаются в состав прочих доходов и расходов.

Отражение выбытия ОС в бухгалтерском учете производится с использованием субсчета 01.09 «Выбытие основных средств».

II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

1. Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

1.1 Первоначальное признание МПЗ

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

МПЗ, находящиеся в пути или в переработке, отражаются на счете 10 «Материалы» обособленно от сырья и материалов, фактически имеющихся в наличии на субсчете «Материалы в пути» без оприходования на склад. В момент фактического их поступления данные проводки сторнируются и отражается фактическое поступление ТМЦ на склад.

МПЗ по неотфактурованным поставкам оцениваются для отражения в учете по договорной стоимости; в случае отсутствия договорной стоимости – по стоимости аналогичных МПЗ, состоящих на учете; в случае отсутствия аналогичных МПЗ – исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные МПЗ.

1.2. Первоначальная оценка МПЗ

Расходы, прямо не связанные с приобретением, доставкой и доведением МПЗ до состояния, пригодного к использованию, в состав фактической стоимости приобретаемых МПЗ не включаются и признаются расходами отчетного периода. К таким расходам относятся расходы, факт осуществления которых напрямую не влечет за собой факт приобретения или поставки МПЗ.

Формирование фактической себестоимости МПЗ производится без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», при этом счет 15 применяется при учете неотфактурованных поставок.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), связанные с приобретением конкретных товаров, включаются непосредственно в стоимость таких товаров. Транспортные расходы по внутреннему перемещению материалов учитываются как расходы по обычным видам деятельности.

1.3. Учет специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды

Учет специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды ведется в соответствии с «Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды», утвержденными Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н.

Специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование и специальная одежда, до передачи их в производство или эксплуатацию, учитываются в составе оборотных активов по счёту 10 «Материалы» на отдельном субсчете «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» не зависимо от срока полезного использования.

При сроке эксплуатации более 12 месяцев и стоимости более 40 000 руб., стоимость специальной одежды погашается линейным способом исходя из СПИ, предусмотренных типовыми отраслевыми нормами бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также Правилами обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты.

С целью обеспечения контроля за сохранностью, переданная со складов в производство (эксплуатацию) специальная оснастка и специальная одежда, учитываются в количественном выражении в разрезе наименований (номенклатурных номеров) на отдельном субсчете «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации».

1.4. Списание МПЗ

При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения (ФИФО).

Списание МПЗ, используемых в особом порядке (драгметаллы и пр.), производится по себестоимости единицы МПЗ.

1.5. Учет тары

Наличие и движение всех видов тары, а также материалов и деталей, предназначенных для изготовления тары и ее ремонта, учитывается в аналитике «Тара и тарные материалы» счета 10 «Материалы». Приобретенная возвратная тара учитывается по фактической себестоимости.

2. Учет готовой продукции (ГП)

3.1. Учет и оценка ГП

Аналитический учет ГП ведется по местам их хранения, материально-ответственным лицам и по наименованиям с указанием их отличительных признаков, по шифрам товарной продукции и по укрупненным группам продукции (продукция основного производства: госзаказ, экспорт, специальная и т.д.), продукция по договорам гражданского назначения и т.д.).

3.2. Оценка ГП по фактической производственной себестоимости

Учет ГП ведется на балансовом счете 43 «Готовая продукция» без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». ГП приходится на счет 43 по фактической производственной себестоимости с одновременным списанием соответствующих затрат со счета 20 «Основное производство», или со счета 23 «Вспомогательное производство».

ГП отражается в бухгалтерском учете и отчетности по фактической производственной себестоимости.

Списание готовой продукции при ее реализации и прочем выбытии производится по полной себестоимости единицы продукции (партии, заказа).

III. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

1. Доходы

1.1. Классификация доходов

Доходы Предприятия в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

1.2. Доходы от обычных видов деятельности

К доходам по обычным видам деятельности относится выручка от реализации, полученная по госзаказу, гражданской и специальной тематике. Доходы по госзаказу, гражданской и специальной тематике, а также по регулируемым государством видам деятельности в учете отражаются отдельно.

Аналитический учет доходов осуществляется на счете 90.01 «Продажи» по тематике, основным видам деятельности, в разрезе видов продукции (работ, услуг) и ставок НДС.

1.3. Условия признания выручки в бухгалтерском учете

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии условий, оговоренных в п. 12 ПБУ 9/99. Выручка от реализации продукции (работ, услуг) с длительным производственным циклом отражается по завершении изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг) после документального оформления принятия результатов работ, услуг заказчиком.

Если договорами предусмотрено поэтапное принятие заказчиком работ (услуг), выручка признается по мере принятия таких этапов заказчиком. Счет «Выполненные этапы по незавершенным работам» не используется.

1.4. Дата признания дохода по обычным видам деятельности

Доходы признаются в бухгалтерском учете:

- при продаже продукции, товаров – по мере перехода права собственности на готовую продукцию, товары к покупателям;
- при выполнении работ, оказании услуг, имеющих материальный ре-

зультат – на дату принятия результатов работ (услуг) заказчиком;

– при оказании услуг, не имеющих материального результата – на день завершения оказания этих услуг;

– в отношении работ, услуг, продажи продукции с длительным производственным циклом изготовления (> 12 мес.) – после завершения каждого этапа работ по договору, если таковые определены его условиями.

1.5. Порядок учета прочих доходов

Аналитический учет прочих доходов ведется на счете 91.01 «Прочие доходы» по видам доходов в разрезе источников поступления доходов.

2. Расходы

2.1. Классификация расходов

Расходы Предприятия в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности, связанные с производством и реализацией продукции, товаров (работ, услуг) и т.д. и прочие расходы.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии условий, оговоренных в п. 16 ПБУ 10/99.

2.2. Организация учета затрат

На Предприятии применяется позаказный метод учета затрат на производство и калькулирования себестоимости. Заказ открывается на отдельное изделие, на группу однородных изделий или на определенный вид работ.

На Предприятии установлена единая система шифрования заказов, обеспечивающая механизированную обработку данных о затратах на производство и группировку их, исходя из требований планирования, учета и отчетности.

Аналитический учет по счетам учета затрат ведется по подразделениям в разрезе заказов, статей калькуляции и статьям затрат.

2.3. Дата признания расходов по обычным видам деятельности

В бухгалтерском учете расходы признаются:

- по материальным расходам – на дату передачи в производство;
- по амортизационным отчислениям – на конец отчетного месяца;
- по расходам на оплату труда – на конец отчетного месяца;
- по командировочным, представительским и аналогичным расходам – на дату утверждения авансового отчета;
- по расходам на обязательные платежи – на дату их начисления;
- по оценочным обязательствам, резервам – дата начисления;
- по реализованным товарам – по мере перехода права собственности;
- по полученным работам, оказанным услугам, имеющим материальный результат – на дату принятия результатов работ (услуг), которая соответствует дате документа, подтверждающего приемку, или соответствует иной дате, указанной при подписании документа;
- по оказанным услугам, не имеющим материального результата – на дату завершения оказания этих услуг (для ежедневных услуг – на конец месяца) независимо от даты получения первичных учетных документов.

Прочие расходы по обычным видам деятельности признаются в бухгалтерском учете на дату фактического осуществления расхода.

2.4. Организация учета затрат на производство

Для учета затрат на производство применяются следующие счета:

- 20 «Основное производство»;
- 21 «Полуфабрикаты собственного производства»;
- 23 «Вспомогательное производство»;
- 25 «Общепроизводственные расходы»;
- 26 «Общехозяйственные расходы»;
- 28 «Брак в производстве»;
- 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

2.5. Учет затрат основного производства

Учет прямых производственных затрат основного производства осуществляется на счете 20 «Основное производство» по заказам и этапам договоров/отгрузочным партиям. Заказ и этапы договоров открываются на каждое отдельное спец. изделие, отгрузочную партию, группу однородных изделий. В случае заключения договора с заказчиком, подразумевающим несколько отгрузок, заказов, этапов договоров, этап заказа должен открываться на каждую отгрузку отдельно.

Для каждого этапа договора на выполнение конкретного заказа в учете должна быть обеспечена привязка этого этапа договора к заказу.

Заказ открывается на основании приказа Генерального директора, который составляется на основании заключенного договора с указанием темы, структуры цены, сроков выполнения и графика оплаты выполненных работ. В соответствии с приказом оформляется карточка открытия заказа.

Формирование себестоимости производится по полной фактической себестоимости с учетом общепроизводственных и общехозяйственных расходов. Прямые затраты основного производства группируются в учете в разрезе статей затрат.

Аналитический учет по счету 20 «Основное производство» ведется по заказам, местам возникновения затрат, статьям (элементам) затрат. Учет затрат по ставкам НДС ведется раздельно.

2.6. Учет затрат вспомогательного производства

Для обобщения информации о затратах вспомогательных производств применяется счет 23 «Вспомогательное производство». Аналитический учет по счету 23 ведется по подразделениям, видам производств в разрезе заказов и статей калькуляции.

Продукция (работы, услуги) вспомогательных производств ежемесячно распределяются и передаются другим подразделениям, а стоимость работ и услуг, носящих общезаводской характер – на общехозяйственные расходы.

Продукция вспомогательных производств, реализуемая на сторону, списывается со счета 23 и учитывается как готовая продукция, а работы, услуги, списываются в дебет счета 90 «Продажи» в периоде признания выручки.

Расходы вспомогательного производства, выпускающего однородную продукцию (работы, услуги), распределяются между заказами основного производства исходя из количественных показателей. Когда количественный выпуск оценить невозможно, расходы распределяются пропорционально заработной плате основных работников основного производства.

Общепроизводственные расходы вспомогательного производства могут предварительно накапливаться на счете 25 «Общепроизводственные расходы» с последующим списанием на счет 23 «Вспомогательное производство» с распределением между заказами пропорционально заработной плате производственных рабочих, собранной на заказах за текущий месяц.

2.7. Оценка незавершенного производства

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском учете по полной фактической себестоимости, включающей в себя общепроизводственные и общехозяйственные расходы. Учет затрат незавершенного производства ведется в разрезе прямых и косвенных статей затрат.

2.8. Порядок учета и распределения общепроизводственных расходов

Аналитический учет по счету 25 «Общепроизводственные расходы» ведется по подразделениям и статьям расходов.

Общепроизводственные расходы каждого подразделения ежемесячно полностью включаются в себестоимость продукции, изготовленной данным подразделением по видам продукции пропорционально основной заработной плате производственных рабочих, занятых выполнением работ, оказанием услуг, производством продукции. Исключение составляют общепроизводственные расходы, относящиеся прямым счетом на конкретные шифры изделий.

2.9. Порядок учета и распределения общехозяйственных расходов

Аналитический учет по счету 26 «Общехозяйственные расходы» ведется по подразделениям и статьям затрат. Общехозяйственные расходы ежемесячно включаются в себестоимость продукции, работ, услуг основного производства, вспомогательных производств, выполняемых на сторону.

Общехозяйственные расходы распределяются пропорционально основной заработной плате производственных рабочих. Исключение составляют общехозяйственные расходы, относящиеся прямым счетом на конкретные шифры изделий.

2.10. Учет лимитированных расходов

К числу лимитированных расходов относятся:

- взносы и выплаты, связанные с благотворительной деятельностью;
- расходы на осуществление спортивных мероприятий, мероприятий отдыха, культурно-просветительского характера;
- расходы, определенные коллективным договором;
- расходы на оказание разовой, индивидуальной финансовой помощи, не предусмотренной коллективным договором и аналогичными соглашениями;
- выплаты поощрительного характера сверх норм, установленных трудовыми и коллективными договорами или непосредственно не связанными с производственными показателями деятельности подразделений.

Лимит по лимитируемым расходам может устанавливаться как раздельно по каждой категории лимитируемых расходов, так и по группам лимитируемых расходов, или в качестве единого лимита для всего перечня.

Учет ведется по каждой утвержденной категории расходов на отдельных субсчетах счета 91 «Прочие доходы и расходы». При возникновении расходов, превышающих установленный лимит, Главный бухгалтер обязан до момента осуществления расхода письменно информировать Генерального директора о невозможности осуществления данных расходов.

Если по разделу лимитируемых расходов необходимо увеличить смету, Генеральный директор обязан уведомить всех членов совета директоров и инициировать процедуру согласования дополнительных расходов.

2.11. Порядок учета и списания расходов на продажу

Аналитический учет по счету 44 «Расходы на продажу» ведется по видам, статьям затрат и заказам.

Коммерческие расходы за отчетный период на счете 44 (кроме расходов по доставке продукции по государственному оборонному заказу и по транспортировке товаров, относящихся к остатку товара на складах) включаются в расходы полностью в отчетном периоде, в котором они признаны в качестве расходов по обычным видам деятельности, и относятся в дебет счета 90 «Продажи». В расходах на продажу учитываются также представительские расходы, по заказам в процессе исполнения и неучтенным на счете 26.

Списание затрат на доставку изделий, спецтехники происходит в момент реализации. Не списанные в отчетном периоде расходы на продажу отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Запасы».

Расходы, возмещаемые заказчиком по государственным контрактам, учитываются на отдельном субсчете счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

2.12. Расходы будущих периодов (далее – РБП)

К расходам РБП, учитываемым на счете 97 «Расходы будущих периодов», относятся затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим:

- затраты на приобретение прав пользования объектами интеллектуальной собственности, не удовлетворяющие критериям признания объекта в качестве НМА кроме платежей, являющихся расходами текущего периода;
- затраты на подготовку и освоение нового производства, новых видов продукции и технологических процессов;

– затраты, которые не представляется возможным классифицировать как авансы, т.е. условиями договора, законодательством, нормативными актами возврат денежных средств невозможен, включая досрочное расторжение договора при условии, что они относятся к разным отчетным периодам;

– расходы, осуществленные в связи с предстоящими работами по договору строительного подряда;

– другие затраты, соответствующие определению РБП.

Неисключительные права на объекты интеллектуальной собственности учитываются на забалансовом счете «Неисключительные права на объекты интеллектуальной собственности» в оценке в соответствии с договором.

РБП подлежат списанию путем их обоснованного распределения между отчетными периодами в течение предполагаемого срока получения экономических выгод, который определяется в момент принятия затрат к учету:

– по правам пользования объектами интеллектуальной собственности – исходя из срока, на который предоставлены права пользования;

– по расходам на подготовку и освоение нового производства – равномерно ежемесячно на себестоимость в течение установленного срока с даты принятия решения о выпуске нового вида продукции (работ, услуг);

– затраты, которые не представляется возможным классифицировать как авансы, – в течение срока действия договора;

– расходы в связи с предстоящими работами по договору строительного подряда – по мере признания выручки.

Если срок списания РБП нельзя установить на основании соответствующих документов, то срок утверждается комиссией из работников с соответствующей компетенцией.

РБП за исключением расходов на освоение производства, страховку производственного объекта списываются ежемесячно на счет 26 «Общехозяйственные расходы» пропорционально количеству календарных дней в месяце списания.

РБП за исключением расходов на подготовку и освоение нового производства в зависимости от остаточного срока получения экономических выгод на отчетную дату подразделяются на:

- долгосрочные – отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов;
- краткосрочные – отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов.

В течение срока списания активы из долгосрочных в краткосрочные не переквалифицируются.

Расходы на подготовку и освоение нового производства, отражаются в бухгалтерской отчетности по строке «Запасы» с раскрытием в отдельной подстроке «Расходы на подготовку и освоение нового производства».

3. Свернутое отражение прочих доходов и расходов

Независимо от величины следующие виды прочих доходов и связанных с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, отражаются в Отчете о финансовых результатах свернуто:

- курсовые разницы, связанные с пересчетом балансовой стоимости активов и обязательств;
- операции по купле-продаже иностранной валюты;
- создание, восстановление, списание оценочных обязательств, резервов.

Прочие доходы и расходы, отражаемые в Отчете о финансовых результатах свернуто, не подлежат раскрытию в Пояснениях к отчетности.

IV. ПРОЧИЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

1. Учет финансовых вложений (ФВ)

1.1. Критерии признания ФВ

Единицей бухгалтерского учета ФВ является минимальная единица каждого вида вложений, которая может быть отчуждена как самостоятельный актив: по вкладам в уставные капиталы – доля, по остальным ФВ – штука.

Учет финансовых вложений ведется в разрезе краткосрочных и долгосрочных ФВ. К долгосрочным относятся вложения, если они произведены с намерением владеть ими или/и получать доходы по ним более одного года.

Аналитический учет ведется по видам ФВ (с отражением эмитента, номинальной цены, цены покупки, расходов по приобретению, номера, серии и т.д.) и объектам, в которые осуществлены эти вложения (предприятиям-продавцам, предприятиям-заемщикам и т.п.).

Задолженность по выданным процентным займам учитывается на счете 58 «Финансовые вложения» без учета причитающихся на конец отчетного периода процентов. Расчеты по процентам по займам выданным учитываются обособленно на субсчете счета 76 «Проценты по выданным займам».

1.2. Первоначальная оценка ФВ

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Существенными признаются затраты, сумма которых превышает 5% от суммы договора на приобретение ФВ. Несущественные затраты признаются прочими расходами в отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ФВ. Уплаченный при приобретении ФВ накопленный купонный (процентный) доход учитывается обособленно в составе финансовых вложений.

1.3. Последующая оценка ФВ

ФВ, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной сто-

имости путем корректировки их оценки на предыдущий отчетный год. Доходы и расходы, связанные с оценкой ФВ по текущей рыночной стоимости, отражаются в составе прочих доходов и расходов свернуто.

Переоценка ФВ, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, производится по рыночной цене, рассчитанной на последний день отчетного квартала. Прочий доход (расход) в результате корректировки стоимости ФВ приводит к образованию постоянных разниц.

ФВ, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению по первоначальной стоимости.

Для переоценки ежеквартально составляются справка о рыночной цене на соответствующую дату и бухгалтерская справка-расчет.

1.4. Выбытие ФВ

ФВ в форме эмиссионных ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при их выбытии по стоимости первых по времени выбытия (метод ФИФО). ФВ, по которым определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при выбытии по стоимости, определенной исходя из последней оценки. Прочие ФВ оцениваются при выбытии по первоначальной стоимости их приобретения.

1.5. Доходы и расходы по ФВ

Доходы (расходы) по ФВ признаются прочими доходами (расходами).

Проценты по депозитам, зачисляемые на расчетный счет ежемесячно на последнее число месяца в течение срока депозита и на дату его закрытия начисляются по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в корреспонденции со счетом учета прочих доходов. Проценты по депозитам, зачисляемые непосредственно на депозитный счет по итогам каждого периода капитализации принимаются к учету на счет 55 «Специальные счета в банках» в корреспонденции со счетом учета прочих доходов.

2. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

2.1. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

В состав денежных средств включаются денежные средства в кассе, на счетах в банке и прочие денежные средства.

2.2. Учет денежных средств, выраженных в иностранной валюте

Денежные средства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли на дату совершения операции в иностранной валюте и на дату составления отчетности.

Курсовая разница, возникшая в результате пересчета, подлежит зачислению на финансовые результаты в качестве прочих доходов (расходов). Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, подлежит зачислению в добавочный капитал.

2.3. Денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам Предприятие относит следующие активы:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения до 3 месяцев;
- бездоходные депозиты, не признаваемые финансовыми вложениями;
- банковские векселя высоколиквидных банков со сроком погашения до 3 мес.

3. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами

3.1. Порядок отражения расчетов с дебиторами и кредиторами

В применяемом программном продукте входящие в АО «Концерн ВКО «Алмаз-Антей» идентифицированы по признаку «Организации, входящие в ИС Концерна».

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается с разделением на краткосрочную (срок погашения не более 12 месяцев от даты составления бухгалтерской отчетности) и долгосрочную (срок погашения более 12 месяцев от даты составления бухгалтерской отчетности).

Дебиторская задолженность по уплаченному авансу классифицируется аналогично классификации приобретаемого актива (оборотный/внеоборотный). Авансы, выданные в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов, вне зависимости от планируемого срока погашения аванса, отражаются в I разделе бухгалтерского баланса по статье «Прочие внеоборотные активы» с выделением отдельной строки «Авансы, выданные на приобретение внеоборотных активов» в оценке за минусом НДС.

Дебиторская задолженность по авансам выданным и кредиторская задолженность по авансам полученным отражается в бухгалтерской отчетности в оценке за минусом сумм НДС, подлежащих вычету/уплате (принятых к вычету/уплаченных). До получения права на вычет указанное право отражается в качестве оборотного актива обособлено от дебиторской задолженности. После получения права на вычет сумма НДС в бухгалтерском балансе не отражается.

3.2. Признание и оценка прочей дебиторской задолженности

Расчеты с прочими дебиторами признаются в учете и отчетности исходя из стоимости, предусмотренной договорами, первичными документами. Расчеты по штрафам, пени, неустойкам на основании договоров, отражаются по наступлению ранней из дат: на момент признания претензии контрагентом или на момент вступления в силу решения суда.

3.3. Платежи в обеспечение контрактов

Обеспечительные платежи, полученные (выданные) в обеспечение обязательств по договору, контракту, заявке, отражаются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами кредиторами» на момент получения (уплаты) в составе кредиторской (дебиторской) задолженности с одновременным отражением на забалансовых счетах 008 (009).

4. Учет расчетов по кредитам и займам полученным

Полученные кредиты и займы в зависимости от срока погашения подразделяются на долгосрочные и краткосрочные.

Задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в бухгалтерской отчетности с учетом процентов, причитающихся к уплате на дату составления отчетности. Если срок уплаты процентов по долгосрочному займу составляет менее 12 месяцев, то сумма задолженности по их уплате отражается по строке 1510 «Заемные средства».

Аналитический учет задолженности по займам и кредитам ведется по срокам погашения кредитов, займов, кредиторам и договорам.

Начисление процентов производится ежемесячно с даты начала предоставления кредита, займа и рассчитываются исходя из количества дней пользования кредитом, займом в соответствующем месяце.

Проценты к уплате отражаются в составе прочих расходов, кроме части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива (объекта имущества, подготовка которого к использованию требует длительного времени (более 12 мес.) и существенных расходов (более 1 млн. руб.).

Перевод долгосрочной задолженности по полученным кредитам, займам в краткосрочную производится на конец отчетного периода, когда до возврата основной суммы долга остается не более 12 мес. Перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную производится в случае продления сроков погашения задолженности на срок более 12 мес. после отчетной даты.

Дополнительные затраты для получения кредита, займа включаются в состав прочих расходов в периоде, в котором эти расходы произведены.

5. Учет событий после отчетной даты

Событием после отчетной даты, подлежащим отражению в бухгалтерском учете, признается событие, денежная оценка влияния которого на оценку показателей бухгалтерской отчетности превышает 1% от валюты баланса.

Денежная оценка влияния последствия события после отчетной даты определяется на основании соответствующего обоснованного расчета, входит анализ и контроль хозяйственных условий, с которыми связано возникновение события после отчетной даты.

V. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

1. Резерв под обесценение финансовых вложений (ФВ)

1.1. По ФВ, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, Предприятие проводит проверку на обесценение, определяет их расчетную стоимость в ходе инвентаризации один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года и создает резерв под их обесценение при наличии признаков устойчивого существенного снижения стоимости на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью ФВ (по ФВ, по которым стоимость чистых активов составляет отрицательную величину, резерв формируется на всю сумму указанных ФВ). Указанный резерв формируется за счет финансовых результатов (прочих расходов).

Если расчетная стоимость окажется ниже балансовой стоимости ФВ, то это свидетельствует о возможном обесценении. Устойчивое существенное снижение стоимости ФВ, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Предприятие могло бы получить от этих ФВ в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением ФВ и характеризуется одновременным наличием условий, оговоренных в п. 37 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина от 10.12.2002 N 126н.

1.2. Резерв под обесценение ФВ отражается по кредиту счета 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений». Учетная стоимость ФВ, отраженная на счете 58 «Финансовые вложения», не меняется. Резерв создается по состоянию на 31 декабря отчетного года по каждому ФВ, по которому обнаружено устойчивое существенное снижение стоимости. Резерв под обесценение ФВ по выданным процентным займам и приобретенным правам требования начисляется в соответствии с порядком формирования резерва сомнительных долгов и организуется на счете 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений».

1.3. В последующем при очередной проверке на обесценение ФВ Предприятие производит корректировку суммы резерва.

Предприятие производит списание резерва на финансовые результаты (в прочие доходы) при выбытии финансовых вложений, под которые резерв создавался.

1.4. Сумма сформированного резерва под обесценение финансовых вложений подлежит раскрытию в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. Резерв по сомнительным долгам

2.1. Резерв по сомнительным долгам создается по сомнительной дебиторской задолженности, возникшей по любым основаниям, в т.ч. по договорам займа, ссудам, уплаченным авансам, хозяйственным штрафам, исполненным обязательствам по договорам поручительства, по обязательствам в отношении процентов по займам и прочее.

2.2. Начисление резерва по сомнительным долгам производится за счет прочих расходов и отражается по дебету счета 91.2 «Прочие расходы» в корреспонденции с кредитом счета 63 «Резервы по сомнительным долгам».

2.3. Задолженность признается сомнительной, принимается в расчет резерва по сомнительным долгам, если выполняется одно или несколько условий:

- с момента наступления срока платежа, исполнения обязательств по договору прошло более 45 дней;
- имеются документально подтвержденные сведения о применении в отношении должника процедур банкротства или принудительной ликвидации;
- имеются документально подтвержденные сведения о неплатежеспособности, недостаточности активов должника для погашения задолженности;
- имеются документально подтвержденные сведения об уклонении должника от уплаты налогов и сдачи налоговой и бухгалтерской отчетности;

- предоставлены сведения об отсутствии должника по месту его государственной регистрации, по адресу, указанному в договорах и иных документах при отсутствии возможности связаться с должником;

- имеется письменное заявление должника об отказе в признании задолженности либо о невозможности ее погашения;

- наличие информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником.

2.4. Задолженность не признается сомнительным долгом:

- при наличии достоверной информации, подтверждающей высокую вероятность погашения конкретной просроченной дебиторской задолженности;

- обязательства по оплате которой обеспечены соответствующими гарантиями (залогом, задатком, банковской гарантией, поручительством, иными способами, предусмотренными законодательством РФ или договором) при условии подтверждения качества предоставленной гарантии;

- просроченная и необеспеченная дебиторская задолженность при наличии кредиторской задолженности перед тем же контрагентом и права на зачет встречных требований в соответствии со ст. 410 Гражданского кодекса РФ (право на формирование резерва в отношении такой дебиторской задолженности только в той ее части, которая превышает кредиторскую задолженность перед тем же контрагентом).

2.5. Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся по результатам инвентаризации, осуществляемой в порядке и сроки, установленные настоящей учетной политикой (основание: абз. 3 п. 27, п. 70 Положения, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, п. 3.54 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49, письмо Минфина от 17 июля 2008 г. № 03-03-06/2/84).

2.6. Резерв по сомнительным долгам создается на основе данных, отраженных в бухгалтерском учете, экспертных оценок и условий договоров.

В случае поступления оплаты по дебиторской задолженности, на которую ранее был начислен резерв по сомнительным долгам, суммы резервов по

сомнительным долгам подлежат восстановлению или корректировке. В случае частичной оплаты дебиторской задолженности, по которой ранее были образованы резервы по сомнительным долгам, сумма резервов относится на финансовый результат пропорционально сумме поступившей частичной оплаты.

2.7. Расчет суммы резерва по сомнительной задолженности, не погашенной в срок, производится по следующей формуле: $P = Z * K_{\%}$,

где P – сумма резерва по сомнительному долгу; Z – сумма сомнительной задолженности; $K_{\%}$ – коэффициент экспертной оценки.

В качестве критерия для присвоения экспертной оценки $K_{\%}$ берется наличие рисков неоплаты долга, неполной его оплаты или оплаты со значительным отклонением от установленных сроков, оплаты в установленные сроки. Для этого учитываются следующие обстоятельства:

- а) нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- б) отсутствие обеспечения долга (залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т. п.);
- в) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В зависимости от наличия перечисленных обстоятельств резервы по сомнительным долгам создаются в следующих размерах.

Срок возникновения сомнительного долга	Процент отчислений в резерв от суммы сомнительного долга		
	Подпункт «б»	Подпункт «в»	Подпункт «б» и «в»
Менее 45 календарных дней	0 %	50 %	75 %
От 45 до 90 календарных дней включительно	50 %	75 %	100 %
Более 90 календарных дней	100 %	100 %	100 %

2.8. Помимо сомнительной задолженности при инвентаризации может быть выявлена нереальная к взысканию задолженность, которая списывается по каждому обязательству на основании заключения инвентаризационной комиссии и приказа Генерального директора. Списание производится за счет резерва по сомнительным долгам, если он создавался. Если суммы создано-

го резерва недостаточно, то непокрытая резервом часть дебиторской задолженности списывается в прочие расходы. Списанная с баланса дебиторская задолженность учитывается за балансом на сч. 007 в течение 5 лет. При этом нереальная дебиторская задолженность, например, по контрагентам, которые исключены из ЕГРЮЛ, не подлежит учету на сч. 007.

2.9. При наличии обеспечения дебиторской задолженности в виде гарантий или залога, производится оценка качества полученных гарантий.

Формирование резерва не требуется при наличии: залога в виде денежных средств, иного ликвидного имущества равного по стоимости сумме дебиторской задолженности или банковских гарантий надежных банков, поручительств, выданных организациями с устойчивым финансовым положением на сумму задолженности. В иных случаях резерв формируется на разницу между суммой залога, гарантий, поручительств и суммой дебиторской задолженности.

3. Резерв предстоящей оплаты отпусков работников

3.1. В целях достоверного отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности существующих обязательств Предприятие создает резерв по оценочному обязательству – резерв предстоящей оплаты отпусков работников.

3.2. Резерв предстоящей оплаты отпусков работников формируется с учетом сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

3.3. Расчет размера ежегодных отчислений в резерв предстоящей оплаты отпусков работников, производится исходя из сведений о фактически отработанном работниками времени и соответствующего среднего дневного заработка, включая сумму взносов с этих расходов. Расчет среднего заработка работника производится в соответствии с законодательством РФ. Если работник отработал менее половины месяца, то указанное время исключается

из подсчета, если отработана половина или более половины месяца – период округляется до полного месяца.

3.4. Сумма резерва рассчитывается на конец каждого года по формуле:

$$P_{\text{опл.отп.}} = (З/п_{\text{средн.}} + З/п_{\text{средн.}} \cdot \text{Взн}_{\text{сумм.}}) * \text{Отп}_{\text{дн.}};$$

где $P_{\text{опл.отп.}}$ – сумма резерва предстоящей оплаты отпусков, руб.;
 $З/п_{\text{средн.}}$ – средний дневной заработок по Предприятию за 11 мес., руб.;
 $\text{Взн}_{\text{сумм.}}$ – суммарный тариф взносов в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования, Фонд социального страхования РФ на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в соответствии с законодательством РФ и с учетом предельной величины базы для начисления страховых взносов; $\text{Отп}_{\text{дн.}}$ – суммарное количество дней отпуска, включающее как плановое количество дней отпуска на будущий год в соответствии с графиком отпусков, так и остатки отпускных дней с прошлых периодов.

Средний дневной заработок по Предприятию за 11 месяцев рассчитывается на конец каждого года по формуле:

$$З/п_{\text{средн.}} = \text{ФОТ} / N_{\text{средн.}} / \text{Мес}_{\text{средн.}}$$

где $З/п_{\text{средн.}}$ – средний дневной заработок по Предприятию за 11 мес., руб.; ФОТ – фонд оплаты труда по Предприятию за 11 мес.; $N_{\text{средн.}}$ – средняя численность сотрудников за 11 мес.; $\text{Мес}_{\text{средн.}}$ – среднее число календарных дней в месяце.

3.5. Размер остатка резерва предстоящей оплаты отпусков работников корректируется на основании данных инвентаризации исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной заработной платы по Предприятию и обязательных отчислений на пенсионное, социальное и медицинское страхование с применением тарифов страховых взносов, установленных на следующий календарный год и с учетом фактически сложившейся предельной величины базы для начисления страховых взносов.

3.6. В течение года начисление отпусков, выплата компенсаций за неиспользованный отпуск производится за счет соответствующего резерва.

В бухгалтерском балансе резерв предстоящей оплаты отпусков работников отражается в разделе «Краткосрочные обязательства».

Главный бухгалтер

С. В. Дейнего

АО КОНЦЕРН ВКО «АЛМАЗ-АНТЕЙ»



**АЛМАЗ
АНТЕЙ**

УТВЕРЖДЕНО

**Приказом Генерального директора
№ 1333 от 29 декабря 2018 года**

**Учетная политика
для целей налогового учета
ПАО завод «Красное знамя»**

2019 год

Содержание

1	ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	3
1.1	Задачи Учетной политики	3
1.2	Основные нормативные документы.....	3
1.3	Порядок утверждения, применения и изменения Учетной политики	3
2	ОРГАНИЗАЦИОННАЯ ЧАСТЬ	4
2.1	Общие сведения о Предприятии	4
2.2	Организация исчисления и уплаты налогов на Предприятии.....	4
3	МЕТОДИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ	4
3.1	Методические основы ведения налогового учета по налогу на прибыль	4
3.1.1	<i>Организация налогового учета по налогу на прибыль</i>	<i>4</i>
3.1.2	<i>Система налогового учета</i>	<i>4</i>
3.1.3	<i>Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль</i>	<i>5</i>
3.1.4	<i>Доходы.....</i>	<i>6</i>
3.1.5	<i>Расходы.....</i>	<i>6</i>
3.1.6	<i>Основные средства</i>	<i>9</i>
3.1.7	<i>Нематериальные активы.....</i>	<i>11</i>
3.1.8	<i>Создание резервов</i>	<i>12</i>
3.2	Методические основы ведения налогового учета по налогу на добавленную стоимость	12
3.2.1	<i>Момент определения налоговой базы при реализации (передаче) товаров (работ, услуг)</i>	<i>12</i>
3.2.2	<i>Организация раздельного учета</i>	<i>13</i>
3.2.3	<i>Учет НДС по операциям капитального характера.....</i>	<i>14</i>
3.3	НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО.....	15
3.4	ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ	15
3.5	СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ.....	15

1 Общие положения

1.1 Задачи Учетной политики

Положение по Учетной политике для целей налогообложения является внутренним нормативным документом, устанавливающим единую совокупность принципов, правил и способов, определяющих методологию и организацию исчисления и уплаты налогов в ПАО завод «Красное знамя» (далее по тексту – Предприятие).

Целью настоящего Положения является выбор способов ведения налогового учета, способов определения объектов налогообложения и организации учета налогов и сборов из совокупности способов, допускаемых законодательными актами, входящими в систему нормативного регулирования налогообложения, а также описание конкретной технологии обобщения информации о фактах хозяйственной деятельности для определения объекта налогообложения по тем вопросам, по которым системой нормативного регулирования налогообложения установлен только общий подход.

Настоящее Положение должно обеспечить соблюдение следующих основных требований:

- формирование полной и достоверной информации о фактах хозяйственной деятельности в течение налогового периода с целью определения налоговой базы по налогам и сборам, плательщиком которых является Предприятие;
- обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей налоговой отчетности для контроля за полнотой, правильностью и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налогов и сборов;
- своевременное и полное предоставление информации для целей бухгалтерской, оперативной и управленческой отчетности;
- обеспечение возможности планирования налоговых платежей.

1.2 Основные нормативные документы

Настоящее Положение сформировано на основании законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, состоящего из Налогового кодекса Российской Федерации, а также принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах.

1.3 Порядок утверждения, применения и изменения Учетной политики

Настоящее Положение по Учетной политике и Приложения к нему утверждаются Приказом Генерального директора Предприятия.

Изменения в Учетной политике могут иметь место в случае:

- изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных актов по налогообложению;
- разработки организацией новых способов ведения налогового учета;
- существенного изменения условий хозяйствования (изменение видов деятельности, появление новых видов деятельности и т.п.).

Изменения в Учетной политике должны быть обоснованными. Изменения утверждаются Приказом Генерального директора Предприятия.

Решение о внесении изменений в Учетную политику для целей налогообложения при изменении применяемых методов учета принимается с начала нового налогового периода, а при изменении законодательства о налогах и сборах не ранее чем с момента вступления в силу изменений норм указанного законодательства.

2 Организационная часть

2.1 Общие сведения о Предприятии

Основными видами деятельности Предприятия являются:

- разработка, изготовление, пусконаладочные работы, монтаж, оптовая и розничная продажа, гарантийное обслуживание продукции собственного производства: товаров народного потребления, продукции производственно-технического назначения и специальной техники;
- создание научно-технической продукции, выполнение научно-технических, опытно-конструкторских, проектно-технологических и других видов инженерно-технической деятельности;
- иные не запрещенные законом виды деятельности.

2.2 Организация исчисления и уплаты налогов на Предприятии

Предприятие является плательщиком следующих налогов:

- налог на прибыль организаций;
- налог на добавленную стоимость;
- водный налог;
- налог на имущество организаций;
- транспортный налог;
- земельный налог;
- страховые взносы.

Предприятие может являться плательщиком прочих налогов и сборов, не поименованных в данном разделе, в случае возникновения налогооблагаемой базы по прочим налогам и сборам в течение отчетного (налогового) периода.

Предприятие исчисляет налоговую базу по итогам каждого налогового периода на основе данных регистров бухгалтерского и налогового учета и на основе иных документально подтвержденных данных об объектах, подлежащих налогообложению либо связанных с налогообложением.

3 Методическая часть

3.1 Методические основы ведения налогового учета по налогу на прибыль

3.1.1 Организация налогового учета по налогу на прибыль

Ведение налогового учета по налогу на прибыль на Предприятии осуществляется налоговым сектором бухгалтерии, возглавляемой главным бухгалтером, в соответствии требованиями НК РФ.

3.1.2 Система налогового учета

При ведении налогового учета Предприятием используется принцип максимального сближения налогового учета с существующей в организации системой бухгалтерского учета.

Налоговый учет ведется на Предприятии в смешанной форме (как с использованием налоговых, так и бухгалтерских регистров) в соответствии с положениями статьи 313 Налогового кодекса РФ.

Имущество Предприятия, обязательства и хозяйственные операции подлежат оценке в денежном выражении (в рублях).

Основанием для записи в регистрах налогового учета являются данные первичных учетных документов (включая справки бухгалтера).

Основанием для записи в регистрах налогового учета могут являться также данные бухгалтерского учета в случае, если порядок группировки и учета объектов и хозяйственных операций для целей налогообложения, предусмотренный главой 25 НК РФ, соответствует порядку группировки и отражения их в бухгалтерском учете.

В качестве налоговых регистров Предприятием используются все формы отчетов, составленные в единой системе бухгалтерского и налогового учета. Регистры налогового учета формируются ежеквартально, нарастающим итогом с начала года.

Содержание данных налогового учета является налоговой тайной. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в данных налогового учета, обязаны хранить налоговую тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную действующим законодательством.

3.1.3 Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль

3.1.3.1 *Порядок исчисления налога*

Предприятие определяет доходы и расходы методом начисления. Основание: статьи 271, 272 Налогового кодекса РФ. Налог определяется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, определяемой в соответствии с требованиями главы 25 НК РФ.

3.1.3.2 *Порядок исчисления авансовых платежей*

По итогам каждого отчетного (налогового) периода, предприятие исчисляет сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода. В течение отчетных периодов исчисляются ежемесячные авансовые платежи в соответствии с пунктом 2 статьи 286 НК РФ.

3.1.3.3 *Порядок уплаты налога при исполнении обязанностей налогового агента*

Предприятие исполняет обязанности налогового агента по налогу с доходов, полученных от долевого участия в других организациях в случаях и порядке, предусмотренных положениями статьи 275 НК РФ, а также в иных случаях, предусмотренных главой 25 НК РФ.

3.1.3.4 *Перенос убытков на будущее*

Убытки от финансово-хозяйственной деятельности Предприятия подлежат перенесению на будущее в порядке, предусмотренном статьей 283 НК РФ.

3.1.4 Доходы

3.1.4.1 *Классификация доходов*

Доходы подразделяются на:

- доходы от реализации;
- внереализационные доходы.

Доходом от реализации признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав.

Внереализационными доходами признаются доходы, поименованные в статье 250 НК РФ.

Доходы, не учитываемые при налогообложении, определяются согласно статьи 251 НК РФ.

Доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду) признаются внереализационными доходами.

3.1.4.2 Порядок признания доходов

Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления) с учетом положений статьи 271 НК РФ.

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

3.1.4.3 Оценка доходов

Доходы определяются на основании первичных документов и документов налогового учета. При определении дохода из них исключаются суммы налогов, предъявленные в соответствии с НК РФ покупателю товаров (работ, услуг, имущественных прав).

Доходы, выраженные в иностранной валюте и в условных денежных единицах, для целей налогообложения пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату признания соответствующего дохода.

3.1.5 Расходы

3.1.5.1 Налоговый учет расходов на производство и реализацию

Для целей исчисления налога на прибыль расходы на производство и реализацию, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, подразделяются на прямые и косвенные в силу статьи 318 НК РФ.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией, в соответствии с пунктом 1 статьи 318 НК РФ относятся следующие:

- материальные затраты, определяемые в соответствии с пп.1 и 4 пункта 1 статьи 254 НК РФ;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров (выполнения работ, оказания услуг), а также суммы страховых взносов, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда.

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных, определяемых в соответствии со статьей 265 НК РФ, осуществляемых в течение отчетного (налогового) периода.

Сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации данного периода.

Сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, также уменьшает доходы от реализации отчетного (налогового) периода, за исключением сумм прямых расходов, распределяемых на остатки незавершенного производства и готовой продукции на складе.

Оценка остатков НЗП на конец текущего месяца производится на основании данных налогового учета о сумме осуществленных в текущем месяце прямых расходов.

Оценка остатков готовой продукции на складе на конец текущего месяца производится на основании данных первичных учетных документов о движении и остатков готовой продукции на складе и суммы прямых расходов, осуществленных в текущем месяце, уменьшенных на сумму прямых расходов, распределенных на остатки НЗП.

3.1.5.2 Классификация расходов

Расходы в зависимости от их характера, а также условий и направлений деятельности Предприятия, подразделяются на:

- расходы, связанные с производством;
- внереализационные расходы.

Расходы от сдачи имущества в аренду (субаренду) признаются внереализационными расходами.

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных положениями НК РФ, убытки), осуществленные (понесенные) Предприятием.

Расходы, не учитываемые при налогообложении, определяются согласно статьи 270 НК РФ.

3.1.5.3 Порядок признания расходов

Расходы, принимаемые для целей налогообложения, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты с учетом положений статей 318-320 НК РФ.

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают, исходя из условий сделок (по сделкам с конкретным сроком исполнения), и принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов (по сделкам, длящимся более одного отчетного (налогового) периода).

3.1.5.4 Порядок формирования суммы расходов на производство и реализацию в части материальных расходов

Стоимость инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования и другого имущества, не являющихся амортизируемым имуществом (подп. 3 пункта 1 статьи 254 НК РФ), включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

Оценка материалов при списании в производство и ином выбытии производится методом ФИФО.

3.1.5.5 Порядок формирования суммы расходов на производство и реализацию в части расходов на оплату труда

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

Расходы на оплату труда формируются по нормам согласно статьи 255 НК РФ.

3.1.5.6 Порядок формирования суммы начисленной амортизации

Суммы начисленной амортизации определяются с учетом требования статей 256 -259.3 НК РФ и настоящего Положения.

3.1.5.7 Порядок формирования суммы расходов на производство и реализацию в части прочих расходов

Прочие расходы определяются с учетом требований статей 260 – 264 НК РФ и настоящего Положения. Все виды затрат на НИОКР включаются в состав прочих расходов без применения повышающего коэффициента (статья 262 НК РФ).

3.1.5.8 Учет расходов при реализации товаров и (или) имущественных прав

Расходы при реализации товаров определяются с учетом требований статьи 320 НК РФ и настоящего Положения.

Оценка товаров при реализации и ином выбытии производится методом ФИФО.

При реализации товаров и (или) имущественных прав доходы от таких операций уменьшаются на стоимость реализованных товаров и (или) имущественных прав, определяемую в следующем порядке:

- 1) при реализации амортизируемого имущества - на остаточную стоимость амортизируемого имущества;
- 2) при реализации прочего имущества (за исключением ценных бумаг, продукции собственного производства, покупных товаров) - на цену приобретения (создания) этого имущества;
- 3) при реализации имущественных прав (долей, паев) - на цену приобретения данных имущественных прав (долей, паев) и на сумму расходов, связанных с их приобретением и реализацией.
- 4) при реализации покупных товаров - на стоимость приобретения данных товаров.

3.1.5.9 Учет расходов в виде процентов по долговым обязательствам

Расходы в виде процентов по долговым обязательствам определяются с учетом требований статьи 269 Налогового кодекса РФ и настоящего Положения.

Расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида, в том числе процентов, начисленных по ценным бумагам и иным обязательствам, выпущенным (эмитированным) Предприятием, включаются в состав внереализационных расходов. При этом расходом признаются проценты по долговым обязательствам любого вида вне

зависимости от характера предоставленного кредита или займа (текущего и (или) инвестиционного).

3.1.6 Основные средства

3.1.6.1 Объекты основных средств

Под основными средствами понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией.

Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов.

Первоначальной стоимостью имущества, являющегося предметом лизинга, признается сумма расходов лизингодателя на его приобретение, сооружение, доставку, изготовление и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с положениями НК РФ.

В случае, если основное средство получено безвозмездно, его первоначальная стоимость определяется исходя из рыночных цен, но не ниже остаточной стоимости. Информация о ценах должна быть подтверждена документально или путем проведения независимой оценки.

3.1.6.2 Признание основных средств амортизируемым имуществом

Основные средства признаются для целей налогового учета амортизируемым имуществом при одновременном выполнении следующих условий:

- они находятся у Предприятия на праве собственности;
- используются для извлечения дохода;
- срок их полезного использования более 12 месяцев;
- первоначальная стоимость превышает 100 000 рублей.

Основными средствами признаются капитальные вложения в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя.

При отнесении основных средств к объектам амортизируемого имущества, не подлежащего амортизации, Предприятие руководствуется пунктом 2 статьи 256 НК РФ.

3.1.6.3 Начисление амортизации основных средств

Основные средства, являющиеся амортизируемым имуществом, распределяются по амортизационным группам в соответствии со сроками их полезного использования.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию.

Срок полезного использования определяется по значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с классификацией, утверждаемой Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 с изменениями в действующей классификации, внесенными Постановлением Правительства РФ от 28.04.2018 № 526 (далее по тексту «Классификатор основных средств»). Основание: пункт 1 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается самостоятельно в соответствии с техническими

условиями или рекомендациями организаций-изготовителей (пункт 6 статьи 258 главы 25 НК РФ).

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, Предприятие определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником (пункты 7, 12 статьи 258 НК РФ).

Имущество, полученное (переданное) в финансовую аренду по договору финансовой аренды (договору лизинга), включается в соответствующую амортизационную группу той стороной, у которой данное имущество должно учитываться в соответствии с условиями договора финансовой аренды (договора лизинга).

Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств амортизируются в следующем порядке:

- капитальные вложения, стоимость которых возмещается арендатору арендодателем, амортизируются арендодателем в общеустановленном порядке;
- капитальные вложения, произведенные арендатором с согласия арендодателя, стоимость которых не возмещается арендодателем, амортизируются арендатором в течение срока действия договора аренды исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для арендованных объектов основных средств в соответствии с «Классификатором основных средств».

Начисление амортизации по амортизируемому имуществу в виде капитальных вложений в объекты арендованных основных средств, начинается у арендодателя с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором это имущество было введено в эксплуатацию.

Начисление амортизации по такому имуществу у арендатора начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором это имущество было введено в эксплуатацию.

Срок полезного использования объекта основных средств увеличивается 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 может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

Амортизационные отчисления по окончании реконструкции или модернизации объекта, в случае когда срок полезного использования не увеличивается, начисляется исходя из первоначальной стоимости основного средства, увеличенной на сумму затрат по реконструкции или модернизации, и установленного при вводе в эксплуатацию срока полезного использования

Амортизация основных средств начисляется **линейным методом**. Основание: пункты 1 и 3 статьи 259 Налогового кодекса РФ.

Расходы на капитальные вложения включаются в состав расходов текущего отчетного (налогового) периода в размере 30 процентов первоначальной стоимости в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам (пункт 9 статьи 258 Налогового кодекса РФ).

Соответствующие объекты основных средств после их ввода в эксплуатацию включаются в амортизационные группы (подгруппы) по своей первоначальной стоимости за вычетом 30 процентов первоначальной стоимости, отнесенных в состав расходов отчетного (налогового) периода.

3.1.6.4 Порядок учета затрат на ремонт объектов основных средств

Расходы на ремонт основных средств, произведенные Предприятием, рассматриваются как прочие расходы и признаются для целей налогообложения в том отчетном (налоговом)

периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат. Резерв под предстоящие ремонты основных средств не создается.

Инвестиционный налоговый вычет не применяется. Основание: статья 286.1 НК РФ.

3.1.7 Нематериальные активы

3.1.7.1 Объекты нематериальных активов

Нематериальными активами признаются приобретенные и (или) созданные Предприятием 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).

Первоначальная стоимость амортизируемых нематериальных активов определяется как сумма расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением сумм налогов, возмещаемых или учитываемых в составе расходов в соответствии с положениями НК РФ.

Стоимость нематериальных активов, созданных Предприятием, определяется как сумма фактических расходов на их создание, изготовление (в том числе материальных расходов, расходов 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 положениями НК РФ.

К нематериальным активам не относятся:

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

3.1.7.2 Признание объектов нематериальных активов амортизируемым имуществом

Нематериальные активы признаются для целей налогового учета амортизируемым имуществом если:

- они находятся у Предприятия на праве собственности;
- используются Предприятием для извлечения дохода;
- срок их полезного использования более 12 месяцев;
- их первоначальная стоимость составляет более 100 000 рублей.

При отнесении нематериальных активов к объектам амортизируемого имущества, не подлежащего амортизации, Предприятие руководствуется пунктом 2 статьи 256 НК РФ.

Нематериальные активы, стоимость которых не превышает 100 000 руб., не признаётся амортизируемым имуществом. Их стоимость в полной сумме включается в состав косвенных расходов в полной сумме по мере ввода в эксплуатацию.

3.1.7.3 Начисление амортизации нематериальных активов

Начисление амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества осуществляется в соответствии с нормой амортизации, определенной для данного объекта исходя из срока его полезного использования.

Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия патента, свидетельства и из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериального актива, обусловленного соответствующим договором.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, нормы амортизации устанавливаются в расчете на десять лет (но не более срока деятельности Предприятия). Основание: пункт 2 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

По нематериальным активам, указанным в подпунктах 1,2,3,5,6,7 абзаца пункта 3 статьи 257 НК РФ, предприятие самостоятельно определяет срок полезного пользования, который не может быть менее двух лет.

Амортизация начисляется **линейным методом**. Основание: пункты 1 и 3 статьи 259 Налогового кодекса РФ.

Инвестиционный налоговый вычет не применяется. Основание: статья 286.1 НК РФ.

3.1.8 Создание резервов

1. Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет и по итогам работы за год не создается (статья 324.1 НК РФ).

2. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создается (статья 324.1 НК РФ).

3. Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию не создается (статья 267 НК РФ)..

4. Предприятие создает резерв по сомнительным долгам в порядке, установленном статьёй 266 НК РФ. Резерв создается по сомнительным долгам с учетом НДС.

5. Резерв предстоящих расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки не создается (статья 267.2 НК РФ).

3.2 Методические основы ведения налогового учета по налогу на добавленную стоимость

Предприятие на основании статьи 143 НК РФ признается налогоплательщиком НДС. Исчисление налога на добавленную стоимость осуществляется налоговым сектором бухгалтерии на основании данных бухгалтерского учета в соответствии с положениями главы 21 НК РФ.

Документы налогового учета по НДС ведутся:

а) в соответствии с условиями договоров с продавцами (покупателями) на бумажных носителях по установленным ФНС России форматам:

- счета-фактуры, выставляемые покупателям;
- счета-фактуры, полученные от продавцов;
- счета-фактуры на авансы полученные;

б) в электронной форме по установленным ФНС России форматам:

- книги покупок;
- книги продаж.

3.2.1 Момент определения налоговой базы при реализации (передаче) товаров (работ, услуг)

В целях исчисления налога на добавленную стоимость при реализации товаров (работ, услуг) (за исключением реализации на экспорт; работ (услуг), выполняемых (оказываемых) непосредственно в космическом пространстве, а также комплекса подготовительных наземных работ (услуг), технически обусловленного и неразрывно связанного с выполнением работ (оказанием услуг) непосредственно в космическом пространстве) моментом определения налоговой базы 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.

При получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) налоговая база определяется исходя из суммы полученной оплаты с учетом налога. В налоговую базу не включается оплата, частичная оплата, полученная в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг):

- длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев;
- которые облагаются по налоговой ставке 0 процентов в соответствии с пунктом 1 статьи 164 НК РФ;
- которые не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) в соответствии с нормами статьи 149 НК РФ.

При получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок по договорам, в рамках которых осуществляется поставка продукции (выполнение работ, оказание услуг), как облагаемых НДС, так и необлагаемых НДС (на основании статьи 149 НК РФ), сумма аванса по операциям в соответствии с условиями договоров, при отсутствии особых условий в договорах приоритетно засчитывается сумма аванса в счет поставки продукции (выполнения работ, оказания услуг), стоимость которых не подлежит налогообложению.

Суммы НДС, предъявленные Предприятию при приобретении товаров, работ, услуг, имущественных прав, либо уплаченные при ввозе товаров, принимаются к вычету в течение трех лет после принятия их на учет. Налоговый период, в котором Предприятие заявляет вычет, определяет бухгалтерия в пределах указанного срока.

Если Предприятие получило счета-фактуры после завершения налогового периода, в котором товары (работы, услуги), имущественные права приняты на учет, но до срока сдачи декларации за этот период, вычет НДС применяется:

- в том налоговом периоде, в котором товары, работы, услуги, имущественные права приняты на учет;
- либо, в одном из следующих налоговых периодов в пределах трех лет с, даты принятия на учет товаров, работ, услуг, имущественных прав.

3.2.2 Организация и методика ведения раздельного учета

В целях исчисления НДС, Общество ведет раздельный учет операций, облагаемых НДС, и операций, освобожденных от налогообложения, а также раздельный учет соответствующих расходов и сумм "входного" НДС (основание: пункт 13 статьи 167 НК РФ, пункт 4 статьи 149, пункты 4, 4.1 статьи 170 НК РФ, статья 172 НК РФ, Письмо Минфина России от 01.07.2015 N 03-07-08/37896), а именно:

- выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, средств Российского фонда фундаментальных исследований, Российского фонда технологического развития и фондов поддержки научной, научно-технической, инновационной деятельности;
- товаров (работ, услуг) в области космической деятельности;

- в случае получения оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров, длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев.

Доля косвенных затрат, относящаяся к необлагаемым операциям и (или) операциям реализация которых облагается по налоговой ставке 0 процентов, определяется пропорционально выручке от необлагаемой (реализация 0 процентов) деятельности в общей сумме выручки от всех видов деятельности. Распределение косвенных затрат и расчет совокупных расходов на освобожденную от НДС деятельность осуществляется специализированным документом (отчетом) подсистемы учета НДС.

Суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные поставщиками при приобретении материалов (работ, услуг), относимых к прямым расходам на необлагаемую деятельность, учитываются в их стоимости.

В случаях, когда доля совокупных расходов на производство и реализацию товаров (работ, услуг), операции по реализации которых освобождены от обложения НДС, не превышает 5-процентного барьера общей величины совокупных расходов на производство и реализацию товаров (работ, услуг) в налоговом периоде, суммы «входного» НДС, предъявленные в соответствующем налоговом периоде по товарам (работам, услугам, МПЗ, основным средствам, имущественным правам), принимаются к вычету в полном объеме.

В соответствии с пунктом 13 статьи 167 НК РФ в случае получения оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров, длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев, налоговая база определяется как день отгрузки указанных товаров.

«Входной» НДС в части материалов, общепроизводственных расходов, общехозяйственных расходов, участвующих в производстве продукции в соответствии с пунктом 13 статьи 167 НК РФ (далее - «Льготируемая»), отображается на обособленном субсчете счета 19 и хранится на нем до момента, когда Предприятие инициирует принятие этого НДС к вычету.

Доля общепроизводственных расходов, общехозяйственных расходов, отнесенных на заказы по изготовлению продукции в соответствии с пунктом 13 статьи 167 НК РФ, рассчитывается в общей сумме общепроизводственных расходов, общехозяйственных расходов за указанный период. Полученный коэффициент применяется к общей сумме НДС по общепроизводственным и общехозяйственным расходам за налоговый период.

Принятие НДС к вычету производится в размере, указанном Предприятием, в разрезе входящих счетов-фактур по методу ФИФО (исключение составляют дорогостоящие комплектующие, учет по которым отслеживается и ведётся вручную). Сумма НДС, подлежащая возмещению при ведении раздельного учета по изготовлению продукции согласно пункта 13 статьи 167 НК РФ, рассчитывается по следующим правилам: полученный расчетным путём процент (отношение сальдо «входного» НДС на конец выбранного периода, имеющегося на специальном счете 19 раздельного учета, к сумме незавершенного производства, остатков готовой продукции на складе, для которой установлен признак «Льготируемая» продукция) применяется к сумме списания стоимости готовой продукции покупателю по заказам, отнесенным к «Льготируемым» в соответствии с пунктом 13 статьи 167 НК РФ.

Ведение раздельного учета обеспечивается путем применения отдельных субсчетов и субконто к счетам 19 «НДС по приобретенным ценностям», 90 «Продажи», 20 «Основное производство», 43 «Готовая продукция».

3.2.3 Учет НДС по операциям капитального характера

Вычеты сумм налога, предъявленных продавцами Предприятию при приобретении либо уплаченных при ввозе на таможенную территорию Российской Федерации основных средств, в том числе оборудования к установке, и (или) нематериальных активов, производятся в полном объеме после принятия на учет данных основных средств, в том числе оборудования к установке, и (или) нематериальных активов.

Вычеты сумм налога, предъявленных Предприятию подрядными организациями (заказчиками-застройщиками) при проведении ими капитального строительства, сборке (монтаже) основных средств, сумм налога, предъявленных Предприятию по товарам (работам, услугам), приобретенным им для выполнения строительно-монтажных работ, и суммы налога, предъявленные Предприятию при приобретении им объектов незавершенного капитального строительства производятся после принятия на учет указанных товаров (работ, услуг) на основании:

- счетов-фактур, выставленных продавцами;
- при наличии соответствующих первичных документов;
- по товарам, ввозимым на территорию РФ - при наличии документов, подтверждающих фактическую уплату сумм налога при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

3.3 Налог на имущество

Исчисление и уплата налога на имущество организаций осуществляется Предприятием в соответствии с порядком, установленным главой 30 Налогового кодекса РФ с изменениями, предусмотренными Федеральным законом от 03.08.2018 N 302-ФЗ.

3.4 Транспортный налог

Исчисление и уплата транспортного налога производится Предприятием в соответствии с порядком, установленным главой 28 Налогового Кодекса РФ и Законом Рязанской области от 22.11.2002 № 76-ОЗ «О транспортном налоге на территории Рязанской области».

3.5 Страховые взносы.

Порядок исчисления и уплата страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, осуществляется Предприятием в соответствии с главой 34 НК РФ.

Главный бухгалтер

С.В. Дейнего