

ПРИКАЗ
от 29 декабря 2017 г. N 263
об учетной политике ПАО "Тучковский КСМ"

ПАО «Тучковский КСМ»

- осуществляет добычу песка и гравия с последующей переработкой, обогащением с получением готовой продукции: песок для строительных работ и фракционированный щебень;

- оказывает услуги с использованием имеющихся основных средств;
- занимается производством общестроительных работ;
- занимается оптовой торговлей прочими строительными и другими материалами;
- имеет в собственности основные средства и нематериальные активы. При этом не владеет исключительными правами на использование программ для ЭВМ, баз данных, ноу-хау, секретных формул или процессов, информацией в отношении коммерческого опыта;
- осуществляет операции с ценными бумагами;
- привлекает займы и кредиты;
- предоставляет займы работникам и юридическим лицам;
- предоставляет имеющиеся основные фонды и земельные площади в аренду (временное пользование);
- не имеет обособленных подразделений;
- не является малым предприятием в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации".

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н, частью второй Налогового кодекса РФ, иными нормативными актами

приказываю:

1. Утвердить новую редакцию Учетной политики ПАО «Тучковский КСМ» для целей бухгалтерского учета, приведенную в Приложении N 1 к настоящему Приказу.
2. Утвердить новую редакцию Учетной политики ПАО «Тучковский КСМ» для целей налогообложения, приведенную в Приложении N 2 к настоящему Приказу.
3. Установить, что данные редакции учетной политики применяются с 1 января 2018г.
4. Контроль за исполнением настоящего Приказа возложить на Главного бухгалтера ПАО «Тучковский КСМ».

Генеральный Директор

ПАО "Тучковский КСМ"



С.Н.Некрасов

Учетная политика ПАО "Тучковский КСМ» для целей бухгалтерского учета

I. Организационная часть

Основным видом деятельности организации, формирующим выручку и себестоимость продаж, является добыча песка и гравия с последующей переработкой, обогащением с получением готовой продукции для продажи: песок для строительных работ и фракционированный щебень.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Ведется бухгалтерский учет по журнально-ордерной форме в электронном виде с использованием ЭВМ в программе 1С бухгалтерия. Все регистры бухгалтерского учета распечатываются по мере необходимости (по запросу).

Рабочий план счетов приведен в Приложении N 1 к настоящей Учетной политике.

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов. При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете".

Отдельными распорядительными документами устанавливаются:

- график документооборота и порядок архивирования бухгалтерской базы данных;
- порядок, периодичность и сроки проведения инвентаризации;
- перечень должностных лиц организации, имеющих доступ к данным бухгалтерского учета, и объемы предоставленных им прав.

II. Методическая часть

Содержание

1. Основные средства
2. Нематериальные активы
3. Запасы
4. Финансовые вложения
5. Резерв по сомнительным долгам
6. Резерв на оплату отпусков
7. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам
8. Расчеты по налогу на прибыль, учет затрат.
9. Расходы будущих периодов.
10. Затраты на освоение природных ресурсов
11. Доходы и расходы.
12. Отчет о движении денежных средств

1. Основные средства

1.1. Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и

бухгалтерской отчетности в составе материалов (на счете 10 "Материалы").

(Основание: п. 5 ПБУ 6/01)

1.2. Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 ПБУ 6/01, принимается к учету на счет 01 "Основные средства" вне зависимости от ввода в эксплуатацию и факта государственной регистрации права собственности на него.

(Основание: п. 4 ПБУ 6/01)

1.3. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями.

При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 10% от величины большего срока.

(Основание: абз. 2 п. 6 ПБУ 6/01)

1.4. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- а) Земельные участки;
- б) Здания;
- в) Машины и оборудования;
- г) Производственный и хозяйственный инвентарь;
- д) Сооружения;
- е) Транспортные средства

1.5. По ОС, относящимся к группам "а", "б", может производиться ежегодно (на конец отчетного года) переоценка по текущей (восстановительной) стоимости независимым профессиональным оценщиком. Решение о переоценке принимается исключительно на основании соблюдения ст. 79, 81 ФЗ «Об акционерных обществах».

Переоценка ОС, относящихся к остальным группам, не производится.

(Основание: п. 15 ПБУ 6/01)

1.6. Начисление амортизации по всем объектам ОС (кроме земельных участков) производится линейным способом.

(Основание: п. п. 17, 18 ПБУ 6/01)

1.7. Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС определяется с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1. Если объект невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, срок полезного использования устанавливается приказом руководителя исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока его использования.

(Основание: п. 20 ПБУ 6/01, абз. 2 п. 1 Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 N 1)

При приобретении ОС, бывших в употреблении срок полезного использования уменьшается на количество лет использования данного ОС предыдущим собственником.

2. Нематериальные активы

2.1. Если НМА содержится на физическом носителе или помещается на него, классификация такого актива в качестве ОС или НМА производится в каждом случае индивидуально и основывается на том, какой из элементов является более значимым для организации.

(Основание: п. п. 3, 4 ПБУ 14/2007)

2.2. Переоценка НМА не производится.
(Основание: п. 17 ПБУ 14/2007)

2.3. Объект считается НМА с неопределенным сроком полезного использования, если отсутствуют предсказуемые ограничения периода, на протяжении которого ожидается получение экономических выгод от использования данного актива.

Фирменное наименование является НМА с неопределенным сроком полезного использования.

Программное обеспечение, созданное по заказам организации, относится к объектам НМА с определенным сроком полезного использования.

(Основание: п. 25 ПБУ 14/2007)

2.4. При определении или уточнении срока полезного использования объекта НМА учитываются следующие факторы:

- предполагаемый срок использования этого НМА организацией;
- срок действия прав организации на данный НМА;
- моральное (коммерческое) устаревание. Под моральным (коммерческим) устареванием понимается ситуация, когда появление более новых и совершенных НМА вынуждает организацию отказываться от применения старых, но еще пригодных к использованию объектов НМА;

- экономическая ситуация на рынке (в том числе предполагаемые действия реальных или потенциальных конкурентов);

- зависимость срока полезного использования данного НМА от срока полезного использования других активов организации.

(Основание: п. п. 26, 27 ПБУ 14/2007)

2.5. Выбор способа начисления амортизации по каждому объекту НМА производится индивидуально исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования этого НМА. Если такой расчет невозможно осуществить достоверно, амортизация по объекту НМА начисляется линейным способом.

По тем же правилам способ амортизации каждого объекта НМА ежегодно проверяется на необходимость его уточнения.

(Основание: п. п. 28, 30 ПБУ 14/2007)

3. Запасы

3.1. Товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью товаров, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

К фактическим затратам на приобретение товаров относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), с учетом предоставленной на момент приобретения скидки;

- таможенные пошлины;

- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением товаров;

- затраты на доставку, сортировку, фасовку, комплектацию и разуконплектацию товаров, осуществленные при их приобретении;

- расходы на страхование товаров;

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

Под иными затратами, непосредственно связанными с приобретением товаров, понимаются затраты, которые не были бы понесены организацией, если бы не приобретались соответствующие товары.

(Основание: п. п. 5, 6, 13 ПБУ 5/01)

Затраты на хранение, сортировку, фасовку, комплектацию и разуконплектацию товаров, возникающие после их принятия к учету, не изменяют фактическую себестоимость товаров и относятся к расходам на продажу.

(Основание: п. п. 226, 227 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов)

3.2. Многооборотная тара, полученная от поставщика и подлежащая возврату, учитывается на счете 10 "Материталы", субсчет 10-4 "Тара и тарные материалы", по залоговой цене.

(Основание: п. 183 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, Инструкция по применению Плана счетов)

3.3. Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

К фактическим затратам на приобретение материалов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением материалов;
- затраты на заготовку и доставку материалов до места их использования, включая расходы на страхование (транспортно-заготовительные расходы, ТЗР);
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов.

Под иными затратами, непосредственно связанными с приобретением материалов, понимаются затраты, которые не были бы понесены организацией, если бы не приобретались соответствующие материалы.

(Основание: п. п. 5, 6 ПБУ 5/01)

ТЗР, понесенные при приобретении материалов, включаются в стоимость этих материалов. Если невозможно непосредственно отнести ТЗР на приобретение конкретных материалов, такие расходы распределяются между материалами следующим образом.

Расходы на доставку, транспортировку, погрузку-разгрузку - пропорционально стоимости материала.

3.4. Приобретение материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

3.5. Оценка запасов при списании (продаже, выбытии по иным основаниям) и запасов, находящихся в остатках на складе, производится следующим образом:

- запасы оцениваются по средней себестоимости. Среднее значение себестоимости рассчитывается на конец каждого месяца.

(Основание: п. п. 16, 17 ПБУ 5/01, п. 78 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов)

3.6. Горюче-смазочные материалы списываются ежемесячно в фактически израсходованном размере на основании путевых листов, составленных по форме, утвержденной Постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 N 78.

3.7. Учет запасов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

(Основание: п. 137 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов)

4. Финансовые вложения

4.1. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем).

(Основание: п. 5 ПБУ 19/02)

4.2. Все затраты на приобретение ценных бумаг, инвестиций независимо от их суммы включаются в первоначальную стоимость финансового вложения.

(Основание: п. п. 9, 11 ПБУ 19/02)

4.3. Вклады инвестиционные и другие, а так же выданные займы признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 58, "Финансовые вложения", размещение денежных средств на депозитных счетах и других банковских вкладах учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках»

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов)

5. Резерв по сомнительным долгам

5.1. Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. При этом учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение сроков оплаты;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- невозможность удержания имущества должника;
- обеспеченность долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.

5.2. С целью создания резерва по сомнительным долгам вначале индивидуально оценивается каждый долг. Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

В зависимости от срока просрочки задолженность делится на следующие группы с указанием процента для расчета резерва:

- а) менее 45 дней - 0%;
- б) от 45 до 90 дней - 50%;
- в) свыше 90 дней - 100%.

6. Резерв на оплату отпусков

6.1. Оценочное обязательство бухгалтерского учета в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется ежемесячно по следующей формуле:

Отчисления в резерв (кредитовый оборот счета 96 "Резервы предстоящих расходов"), рассчитывается исходя из доли расходов на отпускные работников в общей сумме расходов на оплату труда. Для этого:

на 31 декабря предыдущего года определить норматив отчислений в резерв по формуле:

$$\text{показатель } 3 = \text{показатель } 2 / \text{показатель } 1 * 100\%$$

Показатель 1 это сумма предполагаемых расходов на оплату труда на следующий год (с

учетом взносов на обязательное социальное страхование). Расходы на оплату отпусков не включаются в сумму предполагаемых расходов на оплату труда.

Показатель 2 это сумма предполагаемых расходов на оплату отпусков в следующем году (с учетом взносов на обязательное социальное страхование).

Показатель 3 это норматив отчислений в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

6.2. Начисление отпускных, компенсаций за неиспользованные отпуска работникам (с учетом взносов на обязательное социальное страхование) производится за счет оценочного обязательства, а при его недостаточности начисленные суммы относятся на расходы по обычным видам деятельности.

7. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

7.1. При составлении бухгалтерской отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных.

(Основание: п. 19 ПБУ 4/99)

7.2. Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

(Основание: п. 4 ПБУ 15/2008)

7.3. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав внереализационных расходов в момент их возникновения.

(Основание: абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)

7.4. В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев.

Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 1 000 000 руб.

(Основание: п. 7 ПБУ 15/2008)

8. Расчеты по налогу на прибыль, учет затрат.

8.1. В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

(Основание: п. 19 ПБУ 18/02)

8.2. В отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

(Основание: п. 22 ПБУ 18/02)

8.3. Комбинат занимается добычей песка и гравия и последующей переработкой с получением и реализацией готовой продукции : песка и щебня из гравия. Сводный учет производственных затрат по добыче осуществляется полуфабрикатным методом с применением счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства». Сводный учет производственных затрат по переработке полуфабрикатов для получения и реализации готовой продукции осуществляется на счете 20 «Основное производство».

8.4. Готовая продукция учитывается по фактическим прямым затратам, связанным с её производством на счете 43 "Готовая продукция".

8.5. Общехозяйственные расходы, расходы вспомогательных и обслуживающих участков производства, а так же другие прочие (косвенные) расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и в полном объеме включаются в себестоимость проданной продукции в дебет счета 90, субсчет 90-8 «Управленческие расходы».

8.6. На счете 23 «Вспомогательное производство» учитываются затраты на содержание и ремонт ОС и списываются в дебет счетов 20 или 26 в соответствии с подразделением использования ОС.

8.7. Расходы на продажу учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» и отражают затраты посредническим организациям по доставке песка автотранспортом потребителю, ж/д расходы и услуги, затраты на рекламу и другие аналогичные по назначению расходы и полностью списываются в дебет счета 90.

9. Расходы будущих периодов

9.1. В состав расходов будущих периодов входят :

- фактически произведенные расходы организации, подтвержденные первичными документами, не признанные активом и произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам и удовлетворяют принципу доходов и расходов;
- лизинговые платежи и дополнительные расходы по заключению договора финансовой аренды для равномерного учета лизинговых платежей на срок действия договора лизинга;
- поисковые расходы в случае признания бесперспективности добычи для равномерного их списания на прибыль;
- расходы на освоение природных ресурсов.

9.2. Прочие затраты, не включенные в п.8.1. могут быть признаны как расходы будущих периодов, если они принесут будущие экономические выгоды или если будущие экономические выгоды будут отвечать критерию признания актива в бухгалтерском балансе.

10. Расходы на освоение природных ресурсов

10.1. Расходы на освоение природных ресурсов относятся к поисковым затратам на поиск, оценку месторождения, разведку полезных ископаемых на основании имеющихся лицензий.

(Основание: п. 2 ПБУ 24/2011)

10.2. Поисковые затраты относятся к определенному участку недр и возникают в

условиях, когда еще не принято решение о коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на этом участке. Данный этап может временно не приносить доходов или даже оказаться безрезультатным.

10.3. Поисковые затраты учитываются в составе поисковых активов (вложение во внеоборотные активы)

К материальным поисковым активам относятся используемые в процессе освоения природных ресурсов

- сооружения;
- оборудование
- транспортные средства

К нематериальным поисковым активам относятся :

- право на выполнение работ по поиску, оценке месторождения и разведке полезных ископаемых, подтвержденных наличием лицензии;
- стоимость лицензионного соглашения;
- приобретенная геологическая информация;
- оценка технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи, выполняемая сторонними организациями.

10.4. Поисковые затраты на топографические, геологические геохимические и геофизические исследования, а так же прочие затраты не отнесенные к поисковым активам учитываются в составе прочих расходов и относятся к управленческим расходам по обычным видам деятельности.

10.5. При подтверждении коммерческой целесообразности добычи поисковые активы переводятся в состав основных средств или нематериальных активов.

(Основание: пп. «б» п. 23 ПБУ 24/2011)

10.6. В случае признания бесперспективности добычи, поисковые затраты включаются в прочие расходы равномерно в течении 2-х лет с 1-го числа месяца, следующего за приказом руководителя о нецелесообразности добычи на этом участке или за проведением конкурса, на котором не получена лицензия.

10.7. Текущие расходы, связанные с освоением природных ресурсов и до разведку месторождения, находящихся в пределах горного и земельного отводов, в полной сумме включаются в состав управленческих расходов.

11. Доходы и расходы

11.1. К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи готовой продукции собственного производства: песок для строительных работ и фракционированный, щебень; продажа прочих строительных материалов; сдача в аренду имеющихся площадей и основных средств; оказание общестроительные и другие услуги с использованием имеющихся основных средств . Остальные доходы являются прочими доходами.

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 9/99)

11.2. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с производством продукции и продажей товаров и услуг. Остальные расходы считаются прочими расходами.

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)

11.3. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в

дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме. Данные расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по строке "Коммерческие расходы".

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов)

11.4. Организация показывает свернуто в отчете о финансовых результатах прочие доходы и соответствующие им прочие расходы.

(Основание: п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99)

12. Отчет о движении денежных средств

12.1. Денежные эквиваленты представляют собой краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные инструменты, подверженные незначительному риску изменения их стоимости.

При соблюдении указанных условий к денежным эквивалентам организации относятся:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков.

(Основание: п. 5 ПБУ 23/2011)

Главный бухгалтер



Николаева Н.А.

Учетная политика ПАО "Тучковский КСМ» для целей налогообложения

I. Организационная часть

Основным видом деятельности организации, формирующим доходы от реализации и расходы, связанные с производством и реализацией, является добыча песка и гравия с последующей переработкой, обогащением с получением готовой продукции для продажи: песок для строительных работ и фракционированный щебень..

Налоговый учет осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением. Ответственным за постановку и ведение налогового учета является главный бухгалтер.

Налоговый учет ведется с помощью ЭВМ в программе 1-С бухгалтерия по самостоятельно разработанной форме в электронном виде.

По окончании налогового периода регистры налогового учета выводятся на печать и заверяются ответственными лицами.

II. Методическая часть

Содержание

1. НДС
2. Налог на прибыль
 - 2.1. Метод учета доходов и расходов
 - 2.2. Доходы
 - 2.3. Расходы на добычу, переработку и реализацию
 - 2.4. Вне реализационные расходы
 - 2.5. Метод оценки стоимости покупных товаров, уменьшающей доходы от их реализации
 - 2.6. Метод оценки сырья и материалов при определении размера материальных расходов
 - 2.7. Налог на добычу полезных ископаемых
 - 2.8. Основные средства
 - 2.8.1. Первоначальная стоимость объектов основных средств
 - 2.8.2. Метод начисления амортизации основных средств
 - 2.9. Нематериальные активы
 - 2.9.1. Срок полезного использования нематериальных активов
 - 2.9.2. Амортизация нематериальных активов
 - 2.10. Расходы на оплату труда
 - 2.11. Учет долговых обязательств
 - 2.12. Отчетный период и исчисление авансовых платежей по налогу на прибыль
3. НДФЛ
4. Резерв по сомнительным долгам

1. НДС

1.1. Нумерация счетов-фактур производится организацией в порядке возрастания с начала календарного года.

1.2. Нумерация Счетов-фактур на аванс ведется с префиксом «А», корректировочных счетов-фактур производится с использованием буквенной приставки (префикса) "Корр", идущей впереди основного номера документа,

(Основание: пп. 1 п. 5, пп. 1 п. 5.1, пп. 1 п. 5.2 ст. 169 НК РФ, пп. "а" п. 1 Правил заполнения корректировочного счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137)

1.3. Регистрировать счета-фактуры всегда при получении аванса.

1.4. Выставление и получение счетов-фактур могут осуществляться в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи с применением ЭЦП через организации, обеспечивающие обмен информацией в рамках электронного документооборота (операторов) в порядке, установленном Приказом Минфина России от 25.04.2011 N 50н.

Форматы счета-фактуры, а также журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж в электронном виде утверждены Приказом ФНС России от 05.03.2012 N ММВ-7-6/138@.

(Основание: п. 9 ст. 169 НК РФ)

1.5. Ответственным за ведение журнала учета полученных счетов-фактур с обязанностью проверки полноты и корректности заполнения всех реквизитов счета-фактуры, в том числе и по корректировочным счетам-фактурам, назначается бухгалтер Иванова Н.С.

2. Налог на прибыль

2.1. Метод учета доходов и расходов

2.1.1. Налоговый учет в организации ведется по методу начисления в соответствии с положениями ст. ст. 271, 272 НК РФ.

(Основание: абз. 5 ст. 313 НК РФ)

2.1.2. Учет доходов и расходов от реализации ведется в регистрах налогового учета. Регистры налогового и бухгалтерского учета совпадают по форме.

Учет внереализационных доходов и расходов ведется в регистрах налогового учета по форме регистров бухгалтерского учета.

(Основание: ст. 314 НК РФ)

2.2. Доходы

2.2.1. К налогооблагаемым доходам организации относятся:

- доходы от реализации продукции, товаров (работ, услуг) (далее - доходы от реализации);

- внереализационные доходы.

(Основание: пп. 1, 2 п. 1 ст. 248 НК РФ)

2.2.2. Состав доходов от реализации определяется в соответствии со ст. 249 НК РФ и включает в себя:

- выручка от продажи готовой продукции собственного производства: песок для строительных работ и фракционированный, щебень. Учет выпуска готовой продукции ведется в тн. на основании актов выпуска готовой продукции за месяц, утверждаемый Техническим директором.

- доходы от реализации товаров;

- иные доходы от реализации работ, услуг.

Датой получения доходов от реализации признается дата реализации продукции, товаров (работ, услуг) и имущественных прав, определяемая в соответствии с п. 1 ст. 39 НК РФ, независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату.

Датой реализации движимого и недвижимого имущества признается дата передачи имущества приобретателю по передаточному акту.

Датой реализации ценных бумаг признается дата прекращения обязательств по передаче ценных бумаг зачетом встречных однородных требований.

(Основание: п. 3 ст. 271 НК РФ)

2.2.3. Состав внереализационных доходов организации определяется в соответствии с положениями ст. 250 НК РФ и включает доходы, полученные от операций, не являющихся реализацией товаров (работ, услуг).

Дата получения внереализационных доходов определяется в соответствии с п. 4 ст. 271 НК РФ.

2.2.4. 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 организацией самостоятельно с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов на основе приказа руководителя.

(Основание: п. 2 ст. 271 НК РФ)

2.3. Расходы на добычу, переработку и реализацию

2.3.1. Расходы на реализацию подразделяются на прямые и косвенные.

2.3.2. К прямым расходам на добыче полезного ископаемого (далее по тексту добыче), производстве и реализации (далее по тексту переработке) готовой продукции; оказании услуг (работ) относятся:

- расходы на приобретение сырья, материалов, топлива, электроэнергии, используемы непосредственно на добыче полезного ископаемого и его переработке, оказании услуг (работ);
- расходы на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, спецодежды и других средств защиты, а так же прочих хозяйственных товаров для поддержания чистоты и порядка используемых производственных фондов непосредственно на добыче и переработке готовой продукции, оказании услуг (работ);
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым непосредственно на добыче и переработке готовой продукции, оказании услуг (работ);
- расходы на оплату труда персонала с начислением налогов на зарплату, участвующего в процессе добычи и переработке готовой продукции, оказании услуг (работ).
- расходы на приобретение работ и услуг производственного характера на добыче, переработке, выполнении работ (услуг);
- лизинговые платежи по договорам финансовой аренды основных средств, используемых непосредственно на добыче и переработке готовой продукции, оказании услуг (работ)
- другие расходы непосредственно связанные с содержанием и эксплуатацией основных средств, используемых на добыче и переработки готовой продукции, оказании услуг(работ)

2.3.3. К прямым расходам по реализации товаров относятся :

- суммы, подлежащие уплате поставщику (продавцу) в соответствии с договором, за исключением возмещаемого НДС;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

Под иными затратами, непосредственно связанными с приобретением товаров,

понимаются затраты, которые не были бы понесены организацией, если бы не приобретались соответствующие товары.

2.3.4. Незавершенное производство оценивается по прямым статьям затрат, полуфабрикаты (ПГС) в виде затрат по добычи полезного ископаемого учитываются с применением счета 21. Себестоимость продаж оценивается по фактическим производственным прямым затратам по мере реализации готовой продукции на счете 43 и затратам на покупные товары.

2.3.5. Основным критерием отнесения затрат к добыче, переработке готовой продукции, оказанию услуг (работ), общехозяйственных нужд и вспомогательном производстве является перечень основных средств, утверждаемый Технического директора комбината в распоряжении о расстановке основных средств по объектам учета. Другим критерием отнесения затрат по объектам учета могут служить документы, подтверждающие обоснованность отнесения затрат в данном периоде времени к добыче или иным видам деятельности.

2.3.6. Все остальные расходы, за исключением вне реализационных, связанные с производством и реализацией продукции (товаров, работ, услуг) являются косвенными, относящиеся к добыче, переработке, выполнению работ (услуг), расходы вспомогательных и обслуживающих участков производства, общепроизводственные расходы включаются в полном объеме в управленческие расходы отчетного периода (дебет счета 90- кредит счета 26).

2.4. Внереализационные расходы

Состав вне реализационных расходов включает обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с реализацией.

В частности, к ним относятся:

1) расходы в виде процентов по долговым обязательствам, в том числе связанным со строительством или приобретением объектов основных средств, определяется в соответствии со ст. 269 НК РФ;

2) расходы, связанные с выпуском и обслуживанием собственных и приобретенных ценных бумаг (Основание: п.3 и 4 ст. 265 НК РФ)

3) расходы на проведение собраний акционеров;

4) расходы в виде списания безнадежной задолженности;

5) добровольные страховые взносы на накопительную часть пенсии за счет работодателя.

6) расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств;

7) расходы на услуги банков;

8) другие обоснованные расходы, не связанные с реализацией.

(Основание: ст. 265 НК РФ)

2.5. Метод оценки стоимости покупных товаров, уменьшающей доходы от их реализации

2.5.1. При реализации покупных товаров доходы уменьшаются на сумму расходов, равную стоимости приобретения данных товаров, определяемую по методу средней стоимости.

2.6. Метод оценки сырья и материалов при определении размера материальных расходов

2.6.1. Сырье и материалы при их списании на расходы оцениваются по методу средней стоимости, рассчитанной за месяц.

(Основание: 254 НК РФ)

2.6.2. Горюче-смазочные материалы включаются в расходы на последнее число каждого месяца в полном размере. Основанием для признания расхода по топливу являются путевые листы.

2.7. Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)

2.7.1. Количество добытого полезного ископаемого определяется прямым методом в плотном теле в м³ по средствам применения измерительных средств, и в целях приведения в соответствии с готовой продукцией учитывается в бухгалтерском и налоговом учете с использованием переводных коэффициентов в тонны.

2.7.2. В связи с отсутствием реализации добытого полезного ископаемого налоговая база определяется на основе его расчетной стоимости п.2.3.

(Основание: пп. 3 п. 1 и п. 4 ст. 340 НК РФ)

2.8. Основные средства

2.8.1. Первоначальная стоимость объектов основных средств

2.8.1.1. Под основными средствами (ОС) в целях налогообложения понимается имущество, используемое в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией, первоначальная стоимость которого превышает 100 000 руб.

2.8.1.2. Первоначальная стоимость объекта основных средств определяется как сумма расходов на его приобретение (сооружение, изготовление), доставку и доведение до состояния, в котором объект пригоден к эксплуатации, за исключением НДС.

Таможенные пошлины и сборы, уплаченные при приобретении импортируемого имущества, включаются в его первоначальную стоимость.

(Основание: абз. 1, 2 п. 1 ст. 257 НК РФ)

2.8.1.3. Не включаются в первоначальную стоимость объекта основных средств, а учитываются в составе расходов того периода, в котором они понесены, следующие расходы:

- государственная пошлина за регистрацию прав на недвижимое имущество и землю и сделок с указанными объектами, уплаченная после включения объекта в состав амортизируемого имущества;

- затраты на демонтаж выведенного из эксплуатации ОС, располагавшегося на месте создания нового объекта;

- проценты по кредитам и займам, привлеченным (использованным) для приобретения (строительства) ОС;

- расходы, понесенные организацией в связи с привлечением кредитов и займов для приобретения (строительства) ОС.

(Основание: пп. 40 п. 1 ст. 264, пп. 2, 8, 20 п. 1 ст. 265 НК РФ)

2.8.1.4. Срок полезного использования объекта основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, на основании Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 "О

Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" (далее - Классификация ОС).

Для основных средств, не указанных в Классификации ОС, срок полезного использования устанавливается организацией самостоятельно в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей.

(Основание: п. п. 1, 6 ст. 258 НК РФ)

2.8.1.5. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

(Основание: п. 3 ст. 260 НК РФ)

2.8.2. Метод начисления амортизации основных средств

2.8.2.1. По всем группам амортизируемых основных средств организация применяет линейный метод начисления амортизации.

(Основание: пп. 1 п. 1, п. 3 ст. 259 НК РФ)

2.8.2.2. Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества начисляется по основным нормам амортизации без применения понижающих и повышающих коэффициентов.

(Основание: п. 4 ст. 259.3 НК РФ)

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

(Основание: п. 7 ст. 258 НК РФ)

2.8.2.4. Амортизационная премия не применяется.

(Основание: п. 9 ст. 258 НК РФ)

2.9. Нематериальные активы

2.9.1. Срок полезного использования нематериальных активов

2.9.1.1. Срок полезного использования нематериальных активов (НМА) организацией устанавливается:

- исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ или применимым законодательством иностранного государства;

- исходя из предполагаемого полезного срока использования НМА, обусловленного соответствующими договорами.

2.9.1.2. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизации устанавливаются в расчете на срок полезного использования, равный 10 годам.

(Основание: п. 2 ст. 258 НК РФ)

2.9.2. Амортизация нематериальных активов

2.9.2.1. При начислении амортизации нематериальных активов применяется линейный метод.

(Основание: п. 1 ст. 259 НК РФ)

2.9.2.2. Нематериальные активы стоимостью не более 40 000 руб. не признаются амортизируемым имуществом. При вводе в эксплуатацию их стоимость в полной сумме

подлежит единовременному списанию в составе материальных расходов.

(Основание: пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ)

2.10. Расходы на оплату труда

2.10.1. Расходы на оплату труда включают начисления работникам (в том числе стимулирующие и компенсационные выплаты, связанные с режимом работы или условиями труда), предусмотренные нормами законодательства, положением об оплате труда работников организации, положением о премировании работников организации, коллективным и трудовыми договорами.

2.10.2. Расходы на оплату труда относятся к прямым и косвенным расходам текущего отчетного (налогового) периода, в зависимости от расстановки должностей в штатном расписании и характера выполняемой работы;

2.10.3. Во всех случаях, в отношении начисленных на расходы на оплату сумм страховых взносов на обязательное социальное применяется действует аналогичный порядок включения их в состав расходов.

(Основание: абз. 3 ст. 320 НК РФ)

2.10.4. В целях равномерного учета предстоящих расходов для целей налогообложения формируется резерв на оплату предстоящих отпусков работников

(Основание ст 324.1 НК РФ)

2.10.5. В течении года резерв используется для покрытия сумм, начисленных в оплату отпусков (с учетом взносов на обязательное социальное страхование).

На последнее число налогового периода производится инвентаризация резерва.

Если накопленная сумма превышает обязательства по оплате отпусков, резерв уменьшается на излишне начисленную сумму. Указанная сумма подлежит учету в составе внереализационных доходов.

Если накопленная сумма меньше обязательств по оплате отпусков, производится доначисление в резерв. Указанная сумма подлежит учету в составе расходов на оплату труда текущего периода.

2.11. Учет долговых обязательств

2.11.1. Проценты, начисленные по долговым обязательствам любого вида признаются проценты, исчисленные исходя из фактической ставки, если иное не установлено статьей 269 НК РФ, и включаются в состав вне реализационных расходов.

(Основание: ст. 269 НК РФ)

2.12. Отчетный период и исчисление авансовых платежей по налогу на прибыль

Отчетными периодами по налогу на прибыль являются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Организация уплачивает ежемесячные авансовые платежи в порядке, предусмотренном п. 2 ст. 286 НК РФ.

(Основание: п. 2 ст. 285 НК РФ)

3. НДФЛ

Учет доходов, начисленных физическим лицам, в отношении которых организация выступает налоговым агентом, а также сумм удержанного с них налога ведется в налоговом регистре по учету доходов физических лиц и удержанного НДФЛ, (Основание: п. 1 ст. 230 НК РФ)

Главный бухгалтер



Николаева Н.А.