



Открытое акционерное общество
«Дальневосточное морское пароходство»

УТВЕРЖДЕНО

Приказом Президента

ОАО «ДВМП»

№ *01-197*

от «31» декабря 2014 г.

**Учетная политика ОАО «ДВМП»
для целей бухгалтерского учета на 2015 год**

Версия 001

**2015 г.
г. Москва**

[illegible]

Оглавление

Цель	4
Область применения.....	4
Нормативные ссылки	4
Общие положения	5
Порядок и методы организации бухгалтерского учета	8
Система бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности	9
Денежное измерение и учет активов, обязательств и капитала	12
Инвентаризация имущества и обязательств	12
Методология учета основных средств.....	14
Методология учета нематериальных активов	18
Методология учета материально-производственных запасов	20
Учет специальной одежды.....	22
Методология учета расходов будущих периодов	23
Методология учета финансовых вложений.....	23
Методология учета кредитов и займов	28
Методология учета резервов и оценочных обязательств	28
Методология учета доходов	29
Методология учета расходов	33
Методология учета расчетов по налогу на прибыль	37
Приложение №1	39
Приложение №2	40
Приложение №3	41
Приложение № 4.....	42
Приложение №5.....	43
Приложение №6.....	45
Приложение №7.....	46
Приложение №8.....	467
Приложение №9.....	50

Цель

1.1.Целью настоящего внутреннего нормативного документа ОАО «ДВМП» является установление основ формирования и раскрытия учетной политики ОАО «ДВМП» для целей бухгалтерского учета.

Область применения

2.1.Настоящий внутренний нормативный документ ОАО «ДВМП» распространяется на всех должностных лиц ОАО «ДВМП».

Нормативные ссылки

3.1.:В настоящей Учетной политике использованы ссылки на следующую нормативную документацию:

Внутренние:	
Код	Наименование документа
И 067-00-02	«Положение о порядке выдачи, учета и списания спецодежды, выдаваемой работникам плавсостава ОАО «ДВМП»»
ИНФ 011-00-01	Сводный реестр дел ОАО «ДВМП» на текущий год
01-24	Положение о порядке подготовки и передачи филиалом ОАО «ДВМП» в г.Владивосток финансовой и налоговой отчетности
Внешние:	
Код	Наименование документа
№ 34н от 29.07.1998г.	Приказ Минфина РФ об утверждении «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ»
№ 106н от 06.10.2008г.	Приказ Минфина РФ об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации (ПБУ 1/2008)»
№ 94н от 31.10.2000г.	Приказ Минфина об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению
№ 105 от 29.07.1983г.	«Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете»
№49 от 13.06.1995г.	Приказ Минфина РФ об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств.
№ 861 от 07.12.2001г.	Постановление Правительства РФ «О рационах питания экипажей морских, речных судов, за исключением судов рыбопромыслового флота, и воздушных судов»
№ 357н от 22.06.2009г.	Приказ Минздравсоцразвития России «Об утверждении типовых норм бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, а также на работах, выполняемых в особых температурных условиях или связанных с загрязнением»
№ 1 от 01.01.2002г.	Постановлением Правительства РФ «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»

№ 03-33/пс от 16.07.2003г.	Положение о порядке и сроках хранения документов акционерных обществ, утвержденного Постановлением Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг
№402-ФЗ от 06.12.2011	Федеральный закон «О бухгалтерском учете»
№ 126н от 10.12.2002г.	Приказ Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02
№ 154н от 27.11.2006г.	Приказ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006)
№ 153н от 27.12.2007г.	Приказ Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007)
№ 114н от 19.11.2002г.	Приказ Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02
№ 26н от 30.03.2001г.	Приказ Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01
№ 32н от 06.05.1999г.	Приказ Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99
№ 43н от 06.07.1999г.	Приказ Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)
№ 146-ФЗ от 31.07.1998г.	Налоговый кодекс РФ

Общие положения

- 4.1. Настоящая Учетная политика ОАО «ДВМП» представляет собой совокупность принципов и правил, определяющих методологию и организацию бухгалтерского учета.
- 4.2. Учетная политика ОАО «ДВМП» является внутренним документом, определяющим совокупность способов ведения бухгалтерского учета организации – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной жизни, которые регламентируются законодательством Российской Федерации, Уставом общества, внутренними документами ОАО «ДВМП».
- 4.3. Основными нормативными документами, регулирующими вопросы учетной политики предприятия и устанавливающими организацию, форму и способы ведения бухгалтерского учета, являются:
- Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";
 - Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.98г. №34н;
 - Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н;

- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н;
 - Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ);
 - Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденное Минфином СССР от 29.07.1983г. № 105;
 - Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49;
 - другие нормативные акты, регулирующие ведение бухгалтерского учета в РФ.
- 4.4. ОАО «ДВМП» является юридическим лицом и имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на самостоятельном балансе. В составе ОАО «ДВМП» имеется обособленное подразделение - Филиал ОАО «ДВМП» в г. Владивосток.
- 4.5. Порядок документооборота и отражения в бухгалтерском учете расчетов между головным офисом в г. Москва и филиалом ОАО «ДВМП» в г. Владивосток осуществляется согласно «Положению о порядке подготовки и передачи филиалом ОАО «ДВМП» в г. Владивосток финансовой и налоговой отчетности».
- 4.6. Основными видами деятельности организации являются:
- осуществление перевозок грузов, почты, пассажиров и багажа в каботаже и заграничном судоходстве;
 - ведение бункеровочных операций с использованием собственного и арендованного флота;
 - осуществление брокерских услуг по фрахтованию тоннажа для перевозок грузов и пассажиров;
 - страхование собственного и арендованного флота и перевозимых грузов;
 - защита гостайны.
 - Осуществление полномочий единоличного исполнительного органа
- 4.7. Отдельными видами деятельности, перечень которых определяется федеральными законами, ОАО «ДВМП» может заниматься только на основании специального разрешения (лицензии).
- 4.8. Учетная политика организации сформирована на основе следующих основных допущений:
- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников организации и других организаций (допущение имущественной обособленности);

- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики), с одновременным рассмотрением учетной политики как производной от хозяйственной ситуации, в которой действует организация, и законодательства, действующего на момент принятия учетной политики;
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности факторов хозяйственной деятельности).

4.9. Учетная политика организации должна обеспечить:

- полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности (требование полноты);
- своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности (требование своевременности);
- большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности);
- рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйственной деятельности и величины предприятия (требование рациональности);
- отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности, исходя не только из правовой формы, но и экономического содержания фактов и условий хозяйствования, не противоречащих действующему законодательству (требование приоритета содержания перед формой).

4.10. Учетная политика ОАО «ДВМП» утверждается приказом Президента.

4.11. Изменения в учетную политику вносятся в случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому учету;
- разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в

учете и отчетности организации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;

- существенного изменения условий деятельности. Существенное изменение условий деятельности организации может быть связано с реорганизацией, сменой собственников, изменением видов деятельности и т.п.

4.12. Изменения должны быть обоснованными и оформляться приказом Президента.

4.13. В соответствии с Законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций в ОАО «ДВМП» несет Президент.

Порядок и методы организации бухгалтерского учета

5.1. Бухгалтерский учет фактов хозяйственной жизни, активов, обязательств, источников финансирования деятельности, доходов, расходов и иных объектов бухгалтерского учета в ОАО «ДВМП» ведется Бухгалтерским департаментом, являющимся подразделением предприятия, которым руководит главный бухгалтер. Структура Бухгалтерского департамента, численность работников определяется внутренними нормативными документами.

5.2. Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности, обеспечивает соответствие хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, осуществляет контроль за движением имущества и выполнением обязательств. Функции работников БД по ведению бухгалтерского учета и контролю определяются соответствующими положениями (о департаменте, об отделах) и должностными инструкциями.

5.3. Требования главного бухгалтера ОАО «ДВМП» по документальному оформлению фактов хозяйственной жизни и представлению в Бухгалтерский департамент необходимых документов и сведений, связанных с бухгалтерским и налоговым учетом, анализом хозяйственной деятельности, обязательны для всех департаментов, отделов и работников ОАО «ДВМП».

5.4. Без подписи главного бухгалтера ОАО «ДВМП» денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными.

5.5. В зависимости от территориальной удаленности, обособленности финансово-хозяйственной деятельности для упрощения и рационализации учетного процесса ОАО «ДВМП» по отдельным приказам выделяет на обособленный баланс свои производства и хозяйства. Активы и пассивы отдельного баланса включаются в сводный бухгалтерский баланс ОАО «ДВМП».

- 5.6. Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме путем двойной записи на счетах бухгалтерского учета в соответствии с Рабочим планом счетов, стандартами бухгалтерского учета, настоящей Учетной политикой и другими нормативными документами.
- 5.7. В случае разногласий между Президентом и Главным бухгалтером по осуществлению отдельных хозяйственных операций, документы по ним могут быть приняты к исполнению с письменного распоряжения Президента или Вице - президента по финансам общества, которые несут всю полноту ответственности за последствия осуществления таких операций.

Система бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности

6.1. Первичные учетные документы.

Основанием для бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни являются первичные учетные документы.

Для документального подтверждения фактов хозяйственной жизни организации применяются рекомендованные формы, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации.

При отсутствии унифицированных форм для оформления отдельных фактов хозяйственной жизни применяются самостоятельно разработанные формы документов, отвечающие требованиям ст. 9 Закона N 402-ФЗ. Самостоятельно разработанные формы первичной учетной документации, в том числе бухгалтерская справка, приведены в приложении N --- к настоящему Положению об учетной политике.

Самостоятельно разработанные формы первичной учетной документации утверждаются приказом Президента Общества по представлению главного бухгалтера.

Включение дополнительных к обязательным реквизитов в первичный учетный документ осуществляется при необходимости (в связи с характером факта хозяйственной жизни, оформляемым данным документом, требованиями нормативных правовых актов, потребностями управления, технологией обработки учетной информации, др.).

«Первичные документы, предъявленные контрагентами, принимаются к бухгалтерскому учету при наличии обязательных реквизитов, установленных пунктом 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

Первичные документы, составленные иностранными юридическими лицами, должны быть оформлены в соответствии с международной практикой и/или принятыми обычаями делового оборота.

Первичные документы должны быть составлены в момент совершения операции или непосредственно по окончании операции. Для контроля и упорядочения обработки данных на основе первичных документов могут составляться сводные учетные документы, в том числе, получаемые на машинных носителях (реестры, стейтменты, денежные и материальные отчеты, книги материального учета и т.д.).

Ответственность за обеспечение контроля проводимых фактов хозяйственной жизни и регистрацию их в первичных документах несет руководитель

подразделения ОАО «ДВМП», капитан судна, представитель ОАО «ДВМП» (агент).

Работники ОАО «ДВМП», составившие и подписавшие первичные документы, несут ответственность за своевременное и правильное их составление, достоверность содержащихся в них сведений, а также за передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете.

В первичные документы внесение поправок, не подтвержденных участниками фактов хозяйственной жизни, не допускается. В денежных (банковских и кассовых) документах не должно быть никаких исправлений.

Право подписи документов по операциям с денежными средствами предоставлено Президенту, Главному бухгалтеру и лицам, указанным в банковских карточках образцов подписей и соответствующем приказе Президента. Перечень лиц, имеющих право подписи отдельных документов (расчетно-платежных, справок, актов, счетов и счетов-фактур, актов выполненных работ/оказанных услуг, расчетов, реестров и т. п.) устанавливается приказом Президента, согласованным с Главным бухгалтером и руководителями соответствующих подразделений.

6.2. Техника учета.

В ОАО «ДВМП» бухгалтерский учет ведется с применением продукта 1С Предприятие 8.2 конфигурация УПП по месту нахождения филиала и программного продукта «1С: Предприятие 8.2» по месту нахождения головного офиса. Учет отдельных операций производится посредством программ других автоматизированных систем, которые совмещены с ПП «1С Предприятие 8.2 конфигурация УПП»:

- учет заработной платы в системе «зарплата», учет МПЗ по флоту в ПП «AMOS M&P»;

Необходимая для отражения на счетах бухгалтерского учета информация, содержащаяся в принятых к учету первичных документах, накапливается и систематизируется в регистрах бухгалтерского учета.

Регистрами бухгалтерского учета организации являются:

- журналы-ордера и аналитические ведомости по счетам;
- оборотно-сальдовая ведомость;
- анализ счетов.

Регистры бухгалтерского учета ведутся на машинных носителях информации по формам, принятым для журнально-ордерной формы учета, а также предусмотренным автоматизированной системой ведения бухгалтерского учета «1С: Предприятие 8.2» по месту нахождения головного офиса и с применением продукта 1С Предприятие 8.2 конфигурация УПП. Кроме того, формы регистров обусловлены особенностями программ, посредством которых ведется учет на предприятии.

Порядок формирования регистров регулируется стандартами бухгалтерского учета. Регистры бухгалтерского учета составляются (распечатываются из систем) на бумажных носителях ежемесячно и хранятся в подразделениях БД в порядке, установленном должностными инструкциями исполнителей.

Факты хозяйственной жизни должны отражаться в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности с систематизацией их в разрезе счетов бухгалтерского учета.

В регистре бухгалтерского учета не допускаются исправления, не санкционированные лицами, ответственными за ведение указанного регистра. Исправление в регистре бухгалтерского учета должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, ответственных за ведение данного регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

За правильность отражения данных в регистрах бухгалтерского учета несут ответственность работники, составившие и подписавшие данный регистр.

Формы регистров бухгалтерского учета утверждает руководитель экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета на основании приказа.

6.3 Бухгалтерская и налоговая отчетность.

Состав и формы внутренней отчетности, периодичность, сроки составления и предоставления, перечень пользователей внутренней отчетности устанавливаются Президентом.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях капитала и других отчетных данных и пояснений в соответствии с требованиями и стандартами бухгалтерского учета.

Формы налоговых деклараций и другой налоговой отчетности, указания по их заполнению утверждаются уполномоченными органами РФ.

Сроки предоставления внешней бухгалтерской и налоговой отчетности определяются законодательством РФ. Сдача бухгалтерской (финансовой) отчетности производится по установленным формам в электронном виде.

6.4 Хранение документов и регистров бухгалтерского учета.

Организация и ответственность за хранение первичных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности возлагается на Президента. Сроки хранения документов устанавливаются в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после отчетного года. (ст.29, Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

Рабочий план счетов, инструкции (распоряжения) по бухгалтерскому учету, процедуры кодирования, программы машинной обработки данных с указанием календарных сроков их использования должны храниться в ОАО «ДВМП» не

менее пяти лет после отчетного года. Сроки хранения других документов бухгалтерского учета (в т. ч. тех, по которым нет конкретных указаний в нормативных актах) закрепляются в Сводном реестре дел ОАО «ДВМП» в соответствии с установленной процедурой ИСУ.

Денежное измерение и учет активов, обязательств и капитала

7.1. Обязательность оценки в бухгалтерском учете.

Активы, обязательства и факты хозяйственной жизни для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности подлежат денежному измерению.

Порядок оценки и переоценки активов, обязательств и хозяйственных операций определяются настоящей Учетной политикой, стандартами и другими руководящими документами по бухгалтерскому учету.

ОАО «ДВМП» осуществляет оценку активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни, а также их отражение в бухгалтерском учете и отчетности в валюте Российской Федерации - рублях.

Операции в иностранной валюте по банковским счетам, расчетам и обязательствам, а также поступившие с оценкой в иностранной валюте материальные ценности, нематериальные активы, ценные бумаги и другие виды активов отражаются в бухгалтерском учете в рублях в суммах, определяемых путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату совершения операций.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Активы и расходы, которые оплачены организацией в предварительном порядке либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете этой организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Одновременно указанные записи производятся в аналитическом учете в иностранной валюте.

Инвентаризация имущества и обязательств

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности в ОАО «ДВМП» ежегодно по приказу Президента производится инвентаризация имущества (активов) и финансовых обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. В приказе оговариваются объекты инвентаризации, порядок и сроки проведения,

утверждаются составы инвентаризационных комиссий по заведованию. Результаты оформляются актами унифицированных форм с приложением описей, справок, расшифровок дебиторской и кредиторской задолженностей. Расчеты с дебиторами и кредиторами подтверждаются актами сверки расчетов. Итоги годовой инвентаризации оформляются протоколом, утверждаемым Президентом, результаты отражаются в годовом отчете.

Инвентаризация финансовых вложений, основных средств, расчетов с поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами проводится по состоянию на 01 октября текущего года. По состоянию на 31 декабря также проводится инвентаризация финансовых вложений, расчетов с поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами.

На судах ОАО «ДВМП» инвентаризация имущества, кроме годовой, производится при смене материально-ответственных лиц (по мере смены экипажей или отдельных членов экипажа).

Инвентаризация денежных средств в кассе проводится ежемесячно непосредственно перед составлением внутренней бухгалтерской отчетности.

Инвентаризация дебиторской задолженности для целей создания резерва сомнительных долгов проводится раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Обязательная инвентаризация проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года). Инвентаризация денежных средств на счетах, в пути и в кассе, денежным документам в кассе - на 1 января года, следующего за отчетным.

Излишки материально-производственных запасов, выявленные при проведении инвентаризации (например, ГСМ вследствие уточненных замеров, СЗЧ, полученных при демонтаже или разборке списанных основных средств, и т. п.), приходяются в учете по рыночным ценам, сообщаемым Департаментом флота (по ГСМ) или Техническим департаментом (по СЗЧ). Излишки объектов основных средств принимаются к учету в оценке, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретается идентичный/однородный объект ОС (действующие рыночные цены на аналогичные объекты ОС) либо на основании заключения независимого оценщика (если невозможно определить соответствующую цену ввиду отсутствия или недоступности информации для определения рыночной цены). Указанная стоимость выявленных излишков включается в состав прочих доходов.

Недостача ТМЦ и/или порча имущества, выявленные при инвентаризации, в пределах норм естественной убыли относятся в состав производственных расходов, сверх норм – на виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи учитываются в составе прочих расходов.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в

бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

Методология учета основных средств

9.1. Признание активов в качестве объектов основных средств.

Основные средства – это совокупность материально-вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, для управления организацией либо для предоставления за плату во временное владение и/или пользование в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев, способная приносить экономические выгоды (доход) в будущем.

К основным средствам относятся активы стоимостью более 40 000 рублей.

Активы, стоимостью менее 40 000 рублей учитываются в составе материально-производственных запасов.

9.1.1. Критерии отнесения объектов учета к основным средствам

Не относятся к основным средствам предметы, используемые в течение периода менее 12 месяцев, а также канцелярские принадлежности независимо от их стоимости.

9.1.2. Критерии отнесения объекта к категории инвестиционного актива

Объект признается инвестиционным, если:

- предполагаемый срок с момента отражения затрат на его приобретение (сооружения) на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» до момента ввода в эксплуатацию превышает срок более одного года, и
- его стоимость превышает 5% от среднегодовой первоначальной стоимости ОС, рассчитанной по предыдущему отчетному периоду.

9.1.3. Выделение отдельных частей объекта ОС в качестве самостоятельных инвентарных объектов при принятии их к бухгалтерскому учету.

Активы, используемые только в комплексе с другими, но не составляющие с ними единое целое, учитываются как отдельные основные средства (например, монитор, системный блок).

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Часть объекта учитывается в качестве самостоятельного инвентарного объекта ОС, если срок полезного использования данной части отличается более чем на 20 % от срока полезного использования объекта.

9.1.4. Порядок постановки арендованного (лизингового) имущества на баланс

Постановка лизингового имущества на баланс зависит от условий договора лизинга.

9.1.5. Применение общего принципа права собственности в целях признания и списания балансовых объектов

Имущество признается в бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании перехода права собственности на объект основных средств.

9.1.6. Момент признания в бухгалтерском учете объектов ОС

Датой принятия основных средств к учету признается дата принятия объекта в состав основных средств на основании акта о приеме-передаче объекта основных средств (ОС-1) и иных документов, подтверждающих пригодность объекта для использования (включая документы, подтверждающие окончание строительно-монтажных работ, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря и т.п.).

Принятие автомобильного транспорта к учету в качестве ОС осуществляется на основании акта ОС-1 (ОС-1а).

9.2. Первоначальная оценка основных средств

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату (в том числе бывших в эксплуатации), признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). Не включаются в фактические затраты на приобретение основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

Основные средства, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте (условных денежных единицах), принимаются к учету в рублях в сумме, полученной путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы на счете 08. Пересчет стоимости вложений во внеоборотные активы, предварительной оплаты, задатков после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится. При фактическом получении объектов, за которые были уплачены авансы, пересчет их стоимости, выраженной в иностранной валюте, производится в рубли по курсу ЦБ РФ на дату перехода к организации права собственности на данный объект, т. е. на дату признания затрат, формирующих стоимость данных внеоборотных активов, только в той части, которая не покрывается уплаченным авансом. Предоплаченная часть принимается равной именно той сумме уплаченного аванса, которая была исчислена изначально – по курсу ЦБ РФ на дату перечисления предоплаты.

Проценты, уплаченные по займам, использованным на приобретение **не инвестиционных активов не увеличивают первоначальную стоимость ОС** и признаются текущими расходами.

Проценты, уплаченные по займам (без четко указанной цели), использованным на приобретение **инвестиционных активов не увеличивают первоначальную стоимость ОС** и признаются текущими расходами.

Проценты по займам, привлеченным для предварительной оплаты **приобретаемых инвестиционных активов**, включаются в стоимость приобретенных **инвестиционных** активов. При этом обязательно соблюдение условия, что заем привлечен для приобретения инвестиционного актива.

9.3. Последующая оценка основных средств

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, за исключением случаев достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции, частичной ликвидации соответствующих объектов основных средств.

Переоценка основных средств не осуществляется.

9.4. Амортизация основных средств

Стоимость объектов основных средств, находящихся в организации на праве собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления (включая объекты основных средств, переданные в аренду, безвозмездное пользование, доверительное управление), погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

9.4.1. Срок полезного использования основных средств

Установление срока полезного использования объектов ОС осуществляется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». По основным средствам, числящимся на балансе ОАО «ДВМП» на 31.12.2001 года, амортизация начисляется по нормам, действующим на 31.12.2001 года.

При установлении срока полезного использования нормы сменности ОС не учитываются.

Срок полезного использования вновь приобретенного имущества, ранее бывшего в эксплуатации, определяется как срок полезного использования, установленный в порядке, действующем в организации, уменьшенный на количество лет (месяцев) фактической эксплуатации данного объекта ОС предыдущими собственниками, подтвержденный документально. Если срок эксплуатации не подтвержден продавцом, то срок полезного использования определяется комиссионно.

9.4.2. Порядок и способы начисления амортизации по основным средствам

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде.

Начисление амортизации объектов основных средств производится, исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исходя из максимально коротких сроков использования объектов.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету.

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации организацией пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

9.4.3. Прекращение или приостановление начисления амортизации ОС

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Списание объекта ОС, подлежащих государственной регистрации, из состава основных средств при его отчуждении осуществляется при его фактической передаче (по составлению акта приемки-передачи).

Начисление амортизационных отчислений приостанавливается в случаях нахождения основных средств на реконструкции и модернизации по решению руководителя организации, на период восстановления объектов основных средств, продолжительность которого превышает 12 месяцев, а также по основным средствам, переведенным по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев. Перевод основных средств на консервацию производится распоряжением Президента о временной консервации объектов основных средств.

По объектам основных средств, которые учитываются в составе доходных вложений в материальные ценности, амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

Выбытие ОС в бухгалтерском учете может отражаться без использования субсчета выбытия основных средств. То есть первоначальная стоимость объекта напрямую списывается в дебет счета 91, а сумма накопленной амортизации – в кредит счета 91.

9.5. Восстановление основных средств

Восстановление объекта основных средств осуществляется посредством ремонта, модернизации и реконструкции (п. 26 ПБУ 6/01).

Резерв на ремонт основных средств не создается. Затраты на ремонт основных средств признаются текущими расходами и отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся.

Затраты на восстановление объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся. При этом затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок

полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств (согласно п. 27 ПБУ 6/01).

Методология учета нематериальных активов

Для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива необходимо одновременное выполнение условий согласно пункту 3 ПБУ 14/07.

10.1. Оценка нематериальных активов

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

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

Расходами на приобретение нематериального актива являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу);
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- возмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

Не включаются в расходы на приобретение нематериального актива:

- возмещаемые суммы налогов, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации;
- общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением и созданием активов;
- расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в предшествующих отчетных периодах, которые были признаны прочими доходами и расходами.

Стоимость НМА, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев обесценения нематериальных активов. Проверка нематериальных активов на обесценение осуществляется в порядке, определенном МСФО.

Переоценка нематериальных активов ОАО «ДВМП» не осуществляется.

10.2. Амортизация нематериальных активов

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом, исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

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

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из следующих критериев, но не более срока деятельности организации:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Существенным считается изменение продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать НМА, более чем на один год. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования ежегодно рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов определяется срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Способ определения амортизации нематериального актива **не изменяется**, даже если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, путем

накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов» и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Методология учета материально-производственных запасов

11.1. Признание активов в составе материально-производственных запасов

В качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при выполнении работ, оказания услуг;
- предназначенные для продажи, в том числе товары и готовая продукция;
- используемые для управленческих нужд организации.

Порядок учета МПЗ на судах, документального оформления хозяйственных операций по их оприходованию, списанию, отражения в учете регламентируется внутренним локальным нормативным актом.

11.1.1. Единица учета материально-производственных запасов

Единицей учета материально-производственных запасов в виде топлива является партия.

Единицей учета материально-производственных запасов кроме топлива является номенклатурный номер.

11.1.2. Отражение приобретения и заготовления материалов в бухгалтерском учете

Приобретение и заготовление материалов отражается с применением счета 10 «Материалы», без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Учет МПЗ (СЗЧ, расходные материалы, прочие МПЗ) на судах осуществляется с использованием ПП «AMOS M&P» на балансовом счете 10 «Материалы».

11.1.3. Порядок учета неотфактурованных поставок

Неотфактурованными поставками считаются материальные запасы, поступившие в ОАО «ДВМП», на которые отсутствуют унифицированные товарно-сопроводительные и иные документы, подтверждающие стоимость приобретения активов.

Неотфактурованные поставки отражаются (приходуются) на отдельном субсчете счета 10 «Материалы» по учетным ценам.

11.2. Порядок оценки материально-производственных запасов при их поступлении

Материалы (МПЗ для управления), топливо, масла для судов и прочие материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных

возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов.

Поступление топлива, приобретенного за пределами РФ, отражается по фактической себестоимости на дату бункеровки/приобретения. Поступление топлива, приобретенного на территории РФ, отражается по фактической себестоимости с учетом дополнительных расходов по приобретению соответствующей партии нефтепродуктов. Отпуск топлива и масел из мест хранения на суда производится по средним ценам.

Дополнительные расходы, связанные с доставкой ГСМ, их обработкой (перевалка, подача, уборка вагонов, доставка топлива и масел специализированным автотранспортом и др.) собираются на балансовом счете 10.03 «Топливо» и учитываются в отпускной цене соответствующей партии ГСМ на суда. Согласовать с филиалом

Учет МПЗ осуществляется по договорным ценам, включая транспортно-заготовительные работы (ТЗР).

ТЗР принимаются к учету путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материала.

Если счет на ТЗР поступает позже, то эти расходы включаются в стоимость той партии материалов, к которой они относятся.

11.3. Оценка материально-производственных запасов при их выбытии

По каждой группе (виду) материально-производственных запасов в течение отчетного года применяется один способ оценки.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов:

- При отпуске материалов в виде Топлива и масла для флота в производство и ином выбытии их оценка производится по способу ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения материалов). Списание израсходованных ГСМ производится ежемесячно по законченным рейсам.

Документами, подтверждающими фактический расход топлива и масел по судну, являются отчеты о движении топлива и масел, составленные отделом технической эксплуатации флота ТД на основе судовых электронных отчетов по форме МЕХ/1 и МЕХ/Л, утвержденные Директором Технического департамента Филиала. В соответствии с установленным порядком отчеты поступают в Бухгалтерию на бумажном носителе с приложением документов, подтверждающих приход и расход топлива (счета, акты на списание, отчеты по форме МЕХ/1, МЕХ/Л). (Приложения № 5, № 6).

Методология учета расходов будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются как расходы будущих периодов (РБП).

В бухгалтерском балансе расходы, учитываемые на счете 97 «Расходы будущих периодов» отражаются как прочие оборотные активы, если срок погашения по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные расходы отражаются в бухгалтерском балансе как прочие внеоборотные активы.

Расходы будущих периодов подлежат равномерному отнесению на издержки производства в течение периода, к которому они относятся.

13.1. В качестве расходов будущих периодов признаются:

- расходы по оплате срочных лицензий;
- затраты на приобретение программных продуктов.

13.2. Порядок определения периода (срока) списания РБП на приобретение неисключительных прав на программные продукты.

Если в договоре (соглашении) срок использования приобретенного программного продукта не указан, налогоплательщик самостоятельно определяет срок использования приобретенного неисключительного права, период списания определяется комиссионно. На выводы комиссии влияет комплекс факторов, например:

- условия договора;
- расчет экономических выгод от использования программного продукта;
- вид программного продукта;
- порядок обновления версии программного продукта;
- другие связанные с деятельностью организации условия.

Методология учета финансовых вложений

В качестве финансовых вложений признаются активы, в отношении которых одновременно выполняются условия **пункта 2 ПБУ 19/02**.

14.1. Единица бухгалтерского учета финансовых вложений в разрезе их видов

Единица бухгалтерского учета финансовых вложений обеспечивает формирование полной и достоверной информации об этих вложениях, а также надлежащий контроль за их наличием и движением.

14.1.1. Единица бухгалтерского учета финансовых вложений в виде вкладов в уставный (складочный) капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ) - вклад в капитал каждой организации.

14.1.2. Единица бухгалтерского учета финансовых вложений в виде акций акционерных обществ - партия каждой группы однородных акций, под которой понимается совокупность акций одного эмитента, представляющих одинаковый объем прав и возлагающих одинаковый объем обязанностей, приобретенных в результате одной сделки.

Стоимость материально–производственных запасов по флоту списывается на счета затрат со счетов учета запасов по факту поступления в Бухгалтерию актов списания, составленных по установленным формам, сформированных в программе «AMOS M&P».

- Стоимость материалов, отпущенных для нужд береговых подразделений, головного офиса списывается на соответствующие счета учета этих расходов в момент передачи ТМЦ со склада в соответствующее подразделение по способу ФИФО. Документами, подтверждающими отпуск материальных ценностей в эксплуатацию, являются требование-накладная (форма № М-11), требование на внутреннее перемещение установленной формы;
- Книги, брошюры и иные печатные изделия, приобретенные для производственной деятельности, при передаче в эксплуатацию списываются на затраты по стоимости единицы запасов на основании актов на списание, требований;
- При отпуске материалов в виде топлива для автомобилей, прочего сырья и материалов (не для флота), строительных материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу ФИФО.

11.3.1. Списание материалов по методу ФИФО

Сначала списываются материалы по стоимости первой приобретенной партии, если количество списанных материалов больше этой партии, списывается вторая и так далее. Остаток материалов определяется вычитанием стоимости списанных материалов из общей стоимости материалов, поступивших за месяц (с учетом остатка на начало месяца). При этом нужно точно определять, из каких именно партий материалы.

Учет специальной одежды

12.1. Порядок учета

Специальная одежда учитывается в составе МПЗ независимо от стоимости и сроков полезного использования.

Порядок учета, выдачи и списания специальной одежды регламентируется локальным нормативным актом № И 067-00-02 «Положение о порядке выдачи, учета и списания спецодежды, выдаваемой работникам плавсостава ОАО «ДВМП».

12.2. Порядок списания специальной одежды

Стоимость предметов специальной одежды погашается (относится на расходы) равномерно в течение срока полезного использования, предусмотренного в типовых нормах и локальных нормативных актах (линейным способом исходя из сроков использования). Перечень профессий и должностей, которые обеспечиваются спецодеждой, установлен приложением 11 Коллективного договора Филиала ОАО «ДВМП» г. Владивосток. Порядок выдачи, учёта списания спецодежды утвержден Положением И 067-00-02 «О порядке выдачи, учета и списания спецодежды», выдаваемой работникам плавсостава Филиала ОАО «ДВМП» г. Владивосток.

14.1.3. Единица бухгалтерского учета финансовых вложений в виде облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг - партия каждой группы однородных ценных бумаг.

14.2. Формирование первоначальной стоимости финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах). Первоначальная стоимость финансовых вложений, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, может изменяться в случаях, установленных законодательством и согласно **ПБУ 19/02**.

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением финансовых вложений.

14.2.1. Способ учета иных затрат, непосредственно связанных с приобретением финансовых вложений¹.

Существенные затраты (услуги оценки, информационные, консультационные и прочие услуги) включаются в стоимость финансового вложения, если есть полная уверенность, что объект финансовых вложений будет приобретен и сумма, которая будет уплачена продавцу финансового вложения известна, или в противном случае признаются расходами в том периоде, в котором эти затраты фактически произведены.

Затраты, непосредственно связанные с приобретением ценных бумаг, являются существенными, если составляют более пяти процентов суммы, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу ценных бумаг.

В случае незначительности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение

¹ Под иными затратами, непосредственно связанными с приобретением финансовых вложений, следует понимать фактические затраты, направленные на приобретение финансовых вложений и отличные от сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу финансовых вложений

таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

14.3. Последующая оценка финансовых вложений

Первоначальная стоимость финансовых вложений, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, может изменяться в случаях, установленных законодательством.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость. К этим финансовым вложениям относятся ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг, исходя из определения, данного в п.3 ст. 280 Налогового кодекса РФ. Применяемый порядок определения текущей рыночной стоимости раскрывается в Пояснительной записке к бухгалтерской отчетности;
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится **ежегодно**.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

14.4. Выбытие финансовых вложений

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете организации на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету в соответствии с пунктом 2 ПБУ 19/02.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя **из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений**.

Применение указанного способа по группе (виду) финансовых вложений производится исходя из допущения последовательности применения в соответствии с настоящей Учетной политикой.

14.5. Доходы и расходы по финансовым вложениям

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 г. N 32н.

Доходы в виде процентов по выданным займам и долговым ценным бумагам признаются **равномерно** (ежемесячно) в течение срока пользования заемными средствами независимо от момента фактического получения процентов (доходов).

Разница между фактической стоимостью приобретения облигации и ее номинальной стоимостью равномерно списывается на финансовые результаты при каждом начислении дохода по облигации.

Расходы, связанные с предоставлением организацией другим организациям займов, признаются прочими расходами.

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений, такие как оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п., признаются прочими расходами.

Задолженность по обязательствам, нереальная к получению и подтвержденная документами, по которой истекли сроки исковой давности, списываются за счет созданного резерва на эти цели, а в случае недостатка резерва – за счет прочих расходов. Невостребованные долги по обязательствам и другая кредиторская задолженность, по которой истекли сроки исковой давности, зачисляются в состав прочих доходов.

14.6. Порядок учета дисконта по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения **равномерно**, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовые результаты в составе прочих доходов

В бухгалтерском учете дисконт по долговым ценным бумагам, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, отражается на счете 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» с отдельным аналитическим признаком.

14.7. Резерв под обесценение финансовых вложений

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений.

Перед годовой отчетностью по состоянию на 31 декабря отчетного года производится проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Признаки обесценения финансовых вложений указаны в п.37 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, создается резерв

под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

- 14.8. Существенным считается снижение стоимости финансового вложения более чем на 20 % по сравнению со стоимостью приобретения финансового вложения.
- 14.9. Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:
- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
 - в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
 - на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.
- 14.10. В качестве расчетной стоимости финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, используется показатель стоимости чистых активов, рассчитанный на основании бухгалтерской отчетности. В случае невозможности получения бухгалтерской отчетности, используется информация о положении компании из официальных сайтов в Интернете или иных информационных источников.
- 14.11. Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения и уменьшения финансового результата у коммерческой организации (в составе прочих расходов).
- 14.12. Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его уменьшения.
- 14.13. Если на основе имеющейся информации сделан вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относится на финансовые результаты в конце года или того отчетного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений.
- 14.14. Собственный капитал
- Собственный капитал ОАО «ДВМП» состоит из уставного, добавочного капиталов, резервного фонда, нераспределенной прибыли и других образованных фондов, согласно Уставу ОАО «ДВМП». Движение средств собственного капитала производится в соответствии со стандартами бухгалтерского учета.

Методология учета кредитов и займов

15.1. Порядок классификации обязательств в качестве долгосрочных и краткосрочных

В бухгалтерском балансе активы и обязательства представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные обязательства представляются как долгосрочные (согласно п. 19 ПБУ 4/99).

Из суммы полученных долгосрочных кредитов и займов, по которым предусмотрены периодические выплаты основной суммы долга, выделяется часть, относящаяся к выплатам, предусмотренным менее чем через 12 месяцев после даты составления отчётности, и эта часть отражается в составе краткосрочных обязательств.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) независимо от целей, на которые они получены, включаются в состав прочих расходов (п. 8 ПБУ 15/2008) единовременно в периоде, к которому относятся (п. 6 ПБУ 15/2008)

Методология учета резервов и оценочных обязательств

16.1. Формирование резервов по сомнительной дебиторской задолженности

Для уточнения оценки дебиторской задолженности создается резерв сомнительных долгов. Для целей бухгалтерского учета в состав резерва сомнительных долгов включается дебиторская задолженность по расчетам за реализованные товары/работы/услуги, и иные обязательства, не погашенные в сроки, установленные договором и не обеспеченные соответствующими гарантиями. Сомнительная задолженность выявляется при инвентаризации финансовых обязательств.

Проверка дебиторской задолженности на предмет реальности к взысканию в целях создания резерва осуществляется раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу.

16.2. Порядок оценки резервов по сомнительной дебиторской задолженности

В состав резерва по сомнительным долгам включаются дебиторская задолженность по расчетам за реализованные товары, работы, услуги и иные обязательства, не погашенные в сроки, установленные договором и не обеспеченные соответствующими гарантиями. Создание резерва по сомнительным долгам производится по результатам инвентаризации дебиторской задолженности.

Резерв по сомнительным долгам создается в следующем порядке:

- по задолженности со сроком возникновения свыше одного года - создается резерв в размере 100%;

- по задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней до одного года - оценка резерва производится в индивидуальном порядке на основе анализа результатов инвентаризации и экспертной оценки. Величина резерва может составлять от 50% до 100% от суммы задолженности;
- по задолженности со сроком возникновения менее 90 дней резерв не создается;
- По задолженности внутри группы резерв не создается.
- Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой

Если резерв в какой-либо части не будет использован в отчетном году, то неизрасходованные суммы резерва, переносятся на следующий отчетный год. Учет резерва по сомнительным долгам осуществляется на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам».

16.3. Оценочное обязательство, связанное с выплатой отпускных.

В целях равномерного отражения расходов на оплату отпусков ОАО «ДВМП» создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

Оценочное обязательство в виде резерва на предстоящую оплату отпусков определяется в соответствии с Методикой учета оценочного обязательства, связанного с выплатой отпускных сотрудникам.

Оценочное обязательство отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

Использование резерва отражается записью по дебету счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Если по итогам отчетного периода сумма фактических расходов на оплату отпусков превышает средства начисленного резерва, сумма начисленных отпускных в части не покрытой резервом, относится на счета затрат

16.4. Формирование иных резервов предстоящих расходов.

Резерв на предстоящий ремонт основных средств **не создается**.

Методология учета доходов

17.1. Порядок признания доходов

Доходы и расходы учитываются методом начисления, то есть в том периоде, в котором они произведены, независимо от времени оплаты и даты поступления денежных средств, с учетом определенных особенностей, обусловленных спецификой производства.

Учет доходов транспортного флота ведется по законченным рейсам, учет доходов ледокольного и специального флота при осуществлении перевозок, а также при сдаче судов в аренду на условиях тайм-чартера или бербоут-чартера – ежемесячно, если иное не оговорено условиями договора аренды.

17.2. Момент признания доходов:

- от перевозок – по дате окончания рейса;
- по услугам, оказываемым береговыми подразделениями, – последний день отчетного периода, если иное не обусловлено договором (контрактом);
- по аренде объектов недвижимости, прочего имущества – последний день отчетного периода, если иное не обусловлено договором (контрактом);
- от реализации основных средств - по дате перехода права собственности согласно договору (контракту);
- от реализации прочего имущества и материальных ценностей (топливо, масла, материалы, запасные части, вода, продукты и т. п.) – по дате перехода права собственности, подтвержденными актами приема-передачи, накладной;
- штрафы, пени и (или) иные санкции за нарушение договорных обязательств - по дате признания должником указанных санкций или по дате вступления в силу решения суда, обязывающего должника уплатить определенную сумму санкций; демередж – по дате согласованного расчета;
- по договорам займа (векселям, депозитам, иным долговым обязательствам) – последний день соответствующего отчетного периода;
- прочие доходы – по дате предъявления счетов, актов приема-сдачи услуг и иных первичных документов.

17.3. Понятие законченного рейса, его начало и окончание.

Перевозки грузов и пассажиров осуществляются морским транспортным флотом отдельными рейсами – законченными производственными циклами перевозки (перемещения) грузов и пассажиров. Рейсом называется законченный единичный цикл работы судна с момента постановки судна под погрузку в порту отправления до момента следующей постановки под погрузку в том же порту или любом другом порту.

Начало и окончание рейса.

Началом рейса является момент (время, дата) фактического окончания выгрузки с судна всего груза (высадки пассажиров) и завершения оформления грузовых документов, связанных с выполнением предыдущего рейса.

Окончанием рейса является момент фактического окончания выгрузки всего груза (высадки пассажиров) и оформление грузовых документов, связанных с выполнением данного рейса. Если оформление грузовых документов не задерживает начало следующего рейса, то окончанием данного рейса является момент выгрузки всего груза (полной высадки пассажиров).

Для судов, находящихся вне эксплуатации (ремонт, отстой), принятых из новой постройки, а также арендованных — началом рейса считается время ввода в эксплуатацию приказом Директора Филиала или дата, оговоренная договором аренды.

17.3.1. Балластные переходы.

Балластные переходы, как правило, присоединяются к последующему рейсу. Исключением являются относимые к предыдущему рейсу балластные переходы:

- судов, меняющих вид плавания (с заграничного на каботажный), окончание предыдущего рейса определяется по моменту открытия границы в российском порту;
- судов, работающих в каботаже;
- судов специализированного флота, перевозивших экспортные грузы и возвращающиеся в российские порты для погрузки (окончание предыдущего рейса определяется по моменту открытия границы в российском порту);
- в российский порт после перевозки грузов между иностранными портами (окончание предыдущего рейса определяется по моменту открытия границы);
- для постановки на ремонт или отстой (окончание предыдущего рейса определяется по моменту вывода судна приказом по ОАО «ДВМП» на ремонт или отстой);
- перед сдачей в аренду или тайм-чартер в пункте, оговоренном договором аренды (окончание предыдущего рейса определяется на момент прибытия в пункт или датой, обусловленные арендным договором).

17.3.2. Другие случаи.

В случаях, не предусмотренных настоящей Учетной политикой, порядок отнесения балластного перехода к предстоящему или последующему рейсу, решается Департаментом флота по согласованию с отделом планирования и анализа ФЭД.

На первое число следующего за отчетным месяца расходы по переходящим (незаконченным) рейсам отражаются на соответствующих счетах и статьях баланса с последующим их сторнированием.

17.4. Порядок учета доходов.

Доходы «ОАО ДВМП» подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности – доходы от эксплуатации флота, в том числе, доходы от сдачи судов или части вместимости на судах в аренду на условиях тайм-чартера или бербоут-чартера, доходы по услугам, оказанным береговыми подразделениями и головным офисом;
- прочие доходы – доходы от сдачи в аренду недвижимости и прочих активов предприятия; поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций; поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты); проценты по депозитам, векселям и денежным средствам на счетах; штрафы, пени, неустойки за нарушение условий хозяйственных договоров; суммы демереджа (штрафы за простой судна); активы, полученные безвозмездно; поступления в возмещение причиненных организации убытков; прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году; суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности; доходы от предоставления персонала; агентское вознаграждение; курсовые разницы; сумма дооценки активов и т. п. доходы.

К прочим поступлениям относятся также чрезвычайные доходы.

Доходы от обычных видов деятельности учитываются на счете 90 «Продажи». Прочие доходы учитываются на счете 91 субсчет «Прочие доходы».

Доходы от перевозок отражаются в бухгалтерском учете в причитающихся суммах по законченным рейсам/перевозкам, независимо от фактического поступления средств на расчетный счет.

В доходы от перевозок включаются:

- фрахтовые суммы на перевозку грузов;
- арендная плата по судам, сданным в аренду фрахтователям и грузовладельцам;
- выручка от перевозки пассажиров;
- выручка от оказания платных услуг пассажирам;
- мертвый фрахт, полученный от грузоперевозчиков и фрахтователей;
- другие поступления, возникающие при перевозках грузов и пассажиров.

Расчет и формирование доходов производится по окончании рейса (с учетом особенностей видов перевозок) или свершения иной хозяйственной операции.

В момент поступления документов (договоров на фрахт и аренду, чартеров, фиксчур-нот, букинг-нот, манифестов, коносаментов, отчетов и телексов, судовых документов, отчетов российских портов, документов на воинские перевозки) производится расчет суммы фактически причитающихся ОАО «ДВМП» доходов, корректировок доходов прошлых периодов. Для принятия этих сумм к бухгалтерскому учету заполняются расчетные реестры установленной формы (Приложения №1 - № 3).

Документами для отражения доходов являются:

- коносаменты и фрахтовые манифесты;
- расчет арендной платы, тайм-чартерной, бербоут-чартерной ставки;
- расчет демереджа;
- счета/счета-фактуры по аренде объектов недвижимости;
- акт приема-сдачи услуг, оказанных береговыми подразделениями;
- другие документы.

Доходы от перевозок находят отражение в учете в момент поступления первичных документов по доходам, но не позднее пяти дней после даты окончания рейса.

Доходы флота и берега, относящиеся к операциям прошлых периодов (в т. ч. корректировки доходов, демередж), документы по которым оформлены (датированы) и поступили в текущем периоде, отражаются в бухгалтерском учете как доходы текущего периода и формируют выручку текущего периода.

Доходы флота и берега, относящиеся к операциям прошлых периодов, документы по которым датированы прошлым периодом, но фактически поступили в текущем периоде, отражаются в бухгалтерском учете в составе прочих доходов, как доходы прошлых лет.

Расчет доходов от сдачи судов в аренду на условиях тайм – чартера производится с учетом следующих особенностей.

Доход рассчитывается как произведение количества суток на ставку, установленную договором.

Для определения количества суток нахождения судна в аренде используются выписки из судовых журналов. Поскольку время начала и окончания срока аренды указываются в журналах судов по судовому времени, которое соответствует поясному времени по судовым часам, для расчета срока аренды данное время переводится во время, соответствующее «Мировому времени» (UTC).

Время UTC = судовое время +/- корректировка в соответствии с часовым поясом.

Далее определяется продолжительность нахождения судна в аренде в часах.

Количество суток аренды = время нахождения судна в аренде в часах/24 часа.

Полученный результат округляется до одной десятитысячной.

При расчете количества суток нахождения судна в тайм-чартере, из данного времени исключается период вывода судна из аренды по различным причинам.

Методология учета расходов

Расходы предприятия подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности – расходы по содержанию и эксплуатации флота (как собственного, так и арендованного), вспомогательных хозяйств, контейнерного парка; общепроизводственные и общехозяйственные расходы, расходы, понесенные при оказании услуг головного офиса;
- прочие расходы – расходы, связанные со сдачей в аренду активов ОАО «ДВМП»; убытки от несохранной перевозки грузов; расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций; расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты); проценты, уплачиваемые кредитным организациям за предоставленные кредиты, займы; расходы по услугам кредитных организаций; неустойки (штрафы, пени), уплаченные за нарушение условий хозяйственных договоров; суммы диспача (плата за досрочную обработку судна); возмещение убытков, причиненных другим организациям; убытки прошлых лет, признанные в отчетном году; суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности; прочие долги, нереальные для взыскания; курсовые разницы; суммы начисленного налога на имущество; прочие.

К прочим расходам относятся также чрезвычайные расходы.

18.1. Момент признания расходов:

- расходы, связанные с эксплуатацией флота и осуществлением перевозок – по дате предъявленного счета, счета-фактуры;

- расходы на услуги (работы) производственного характера – дата подписания акта приемки-передачи услуг (работ);
- диспач – по дате согласованного расчета;
- по общехозяйственным, общепроизводственным расходам – по дате предъявленного счета, счета-фактуры, если иное не обусловлено договором;
- расчеты с персоналом по заработной плате, прочим выплатам – по дате фактического начисления;
- по расчетам с подотчетными лицами (командировки и др.) – по дате утверждения авансового отчета;
- отпуск МПЗ (кроме ГСМ) в эксплуатацию – по дате передачи в производство;
- отпуск ГСМ в эксплуатацию – по дате окончания рейса (для флота), по дате окончания месяца (по береговым подразделениям и ледоколам);
- проценты по договорам займа и иным аналогичным долговым обязательствам – последний день месяца соответствующего отчетного периода;
- прочие расходы – по дате предъявленного счета;
- расходы в виде сумм налогов (в т. ч. авансовых платежей), сборов и иных обязательных платежей – по дате начисления налогов (сборов.)
- Банковские операции:
 - банковские операции по валютным счетам - по дате зачисления денежных средств на валютный счет или их списания с валютного счета;
 - кассовые операции с иностранной валютой - по дате оприходования или выдачи денежных средств из кассы.

18.2. Порядок учета расходов

Учет затрат основного производства ведется на счете 20 «Расходы по эксплуатации транспорта», 23 «Расходы вспомогательных производств».

Расходы головного офиса учитываются на счете 20 «Основное производство», поскольку указанные расходы непосредственно связаны с осуществлением услуг по договорам единоличного исполнительного органа и ряда иных услуг.

Учет расходов по предварительным договорам оказания услуг по предоставлению доступа к корпоративной автоматизированной системе управления (КАСУ) до ввода программы в промышленную эксплуатацию осуществляется на отдельном субсчете счета 20 «Основное производство». До заключения основных договоров по оказанию услуг по предоставлению доступа к КАСУ расходы, связанные с созданием КАСУ, учитываются в составе незавершенного производства и в дебет счета 90 субсчет «Себестоимость продаж» не списываются.

Учет затрат, обусловленных процессом организации обслуживания и управления производством, осуществляется на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы».

Учет затрат на содержание подразделений социальной (непроизводственной) сферы предприятия ведется на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства». Прочие расходы учитываются на счете 91 субсчет «Прочие расходы».

Учет расходов на услуги третьих лиц, которые по условиям договоров возмещается клиентом (перевыставляемые расходы) осуществляется на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». К указанным расходам относятся, в том числе расходы на капитальный ремонт ледоколов, компенсируемые Федеральным агентством по речному и морскому транспорту.

Себестоимость перевозок включает в себя следующие группы элементов:

- материальные затраты (материалы, топливо, масла, СЗЧ, инвентарь, прочие оборотные активы);
- затраты по содержанию основного производственного персонала (заработная плата плавсостава, рацион коллективного питания и компенсационные выплаты, производимые в соответствии с действующим законодательством);
- отчисления (страховые взносы в государственные внебюджетные фонды, обязательное страхование);
- амортизация;
- ремонт флота;
- прочие затраты (судовые сборы, агентирование судов, навигационные расходы, портовые, стивидорные, плата за суда и иные основные производственные фонды, принятые в аренду, содержание контейнерного парка, прочие эксплуатационные);
- косвенные расходы (содержание аппарата управления, общеэксплуатационные расходы, общепроизводственные расходы).

Виды выплат плавсоставу определяются Коллективным договором Филиала ОАО «ДВМП» в г.Владивосток на 2012-2015 годы и положениями по оплате труда и материальному стимулированию. Учет рабочего времени на судах ведется с помощью табелей учета рабочего времени установленной формы. Учитывая особенности эксплуатации морского транспорта, табель учета рабочего времени передается в расчетно-кассовый отдел радиогаммой за подписью капитана. В РДО указывается отработанный период, перемещения, имевшие место в течение отчетного месяца, коэффициент по району плавания. Членам плавсостава, списавшимся с судна в течение месяца (до подачи основного табеля), выдается денежный аттестат (Приложение № 4). Денежный аттестат – это документ, являющийся основанием для производства расчета с работником. В нем указывается информация об отработанном периоде, периоде работы в каботаже и заграничном плавании (что определяет виды и размеры доплат и компенсационных выплат) в месяце списания, а так же делаются отметки о наличии задолженностей, подлежащих удержанию из заработной платы.

Расходы по заработной плате и прочим расчетам с персоналом распределяются по рейсам пропорционально отработанному времени. Расчеты по оплате допработ в заграничных плаваниях относятся к расходам того рейса, когда производится фактическое начисление. Расчеты по выплате командировочных плавсоставу в заграничных командировках, не связанных с перемещением (при нахождении судна в ремонте в доке), относятся к расходам того рейса, в котором производился ремонт.

Порядок обеспечения, учета и отчетности коллективного питания на судах определяется п.п 5.12 п. 5 Коллективного договора Филиала ОАО «ДВМП» г. Владивосток, Положением И 067-00-26 «О порядке организации, ведения учета и составления отчетности по коллективному питанию членов экипажей судов ОАО «ДВМП»». Учитывая колебания цен на продукты питания, Работодатель отдельным приказом вправе изменять размер стоимости установленного рациона, размер надбавки. Расходы на ремонт флота учитываются в полном объеме в том периоде, в котором они были произведены фактически. Документами, подтверждающими факт производства ремонтных работ, являются договоры на производство ремонтных работ, ремонтные ведомости, акты приема-сдачи оговоренных работ.

Другие виды расходов, в частности по оплате срочных лицензий, сертификатов и т.п., произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, относятся на расходы равномерно в течение срока, к которому они относятся.

Расходы, относящиеся к прошлому отчетному периоду, но документально оформленные (датированные) и предъявленные в текущем отчетном периоде, признаются расходами, формирующими себестоимость текущего периода.

Расходы, относящиеся к прошлому отчетному периоду, оформленные в прошлом периоде, но фактически поступившие в текущем периоде, отражаются в составе прочих расходов, как расходы прошлых лет.

18.2.1. Распределение косвенных расходов на себестоимость перевозок.

Распределение косвенных расходов на себестоимость перевозок производится по судам транспортного и специального флота пропорционально судо-суткам в эксплуатации.

К косвенным расходам относятся:

- расходы на содержание аппарата управления;
- общеэксплуатационные расходы;
- общепроизводственные расходы.

Указанные расходы переносятся на себестоимость работы флота по законченным рейсам.

Расходы головного офиса на себестоимость перевозок не распределяются.

18.3. Порядок учета скидок, предоставленных поставщиками товаров (работ, услуг).

Скидки бывают нескольких видов: ценовые, уменьшающие первоначальную цену товаров (работ, услуг) и бонусные, без изменения цены.

Уменьшение цены товаров (работ, услуг) может быть оформлено как в момент реализации, так и после него.

Бонусные скидки предоставляются, как правило, за выполнение объема продаж в течение определенного периода, путем предоставления кредит-ноты с указанием суммы предоставленной скидки, в счет которой может быть произведена дополнительная поставка. В зависимости от характера и оформления предоставленных скидок определяется метод их учета.

Скидки, предоставленные в момент реализации указанных товаров (работ, услуг). Стоимость товаров, работ, услуг в этом случае отражается в учете с учетом предоставленных скидок, т. е. по фактической себестоимости приобретенных товаров (работ, услуг).

Скидки, предоставленные после оплаты отгруженных товаров (работ, услуг), уменьшающие первоначальную стоимость этих товаров (работ, услуг). Корректировка стоимости принятых к учету товаров, работ, услуг в этом случае производится на основании извещения поставщика и внесения им изменений в первичные документы в части цены, оформленных в соответствие с действующим законодательством. Если подобные корректировки производятся в рамках отчетного года, то в учете формируются записи в Кредит счета 20 (23, 25, 26) на соответствующие суммы. Если изменения вносятся в документы в следующем отчетном периоде, то суммы предоставленных скидок отражаются в учете в составе прочих доходов текущего периода.

Бонусные скидки независимо от времени предоставления кредит-ноты (в отчетном году или в следующем периоде) отражаются в учете в составе прочих доходов текущего периода.

Методология учета расчетов по налогу на прибыль

При возникновении разниц между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшихся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательстве Российской Федерации о налогах и сборах, Организация ведет учет этих разниц в соответствии с ПБУ 18/02 (Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 N 114н в последней редакции "Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02").

Информация о вычитаемых и налогооблагаемых временных разницах формируется на основании первичных учетных документов и путем сравнения информации, сформированной по счетам бухгалтерского и налогового учета.

В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница (п.3 ПБУ 18/02).

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02 (исходя из величины условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы постоянных и отложенных налоговых активов и обязательств).

19.1. Порядок отражения в бухгалтерском балансе отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства

Организация не отражает в бухгалтерском балансе сальдированную(свернутую) сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, то есть по отдельным соответствующим строкам бухгалтерского баланса отражаются отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.

При этом для взаимоувязки показателей этот принцип их отражения в балансе соответствует принципу их отражению в Отчете о прибылях и убытках.

Приложение №1ОАО "Дальневосточное морское пароходство"Бухгалтерия - отдел бухгалтерского учета

Расчет суммы фрахта по тралповым перевозкам в каботаже

Название судна / судорейс

Период рейса

Фрахтователь / № объекта	
Количество груза, ТН	
Сумма фрахта, руб.	
Прочие доходы, сборы :	
Пассажиры, руб.	
Ледовый сбор, руб.	
Очистка, руб.	
Сумма НДС, руб.	
Итого по рейсу, руб.	

№ счета-фактуры

Расчет составил (подпись, расшифровка подписи с указанием должности)

Дата

Приложение №2

ОАО "Дальневосточное морское пароходство"

Бухгалтерия - отдел бухгалтерского учета

Расчет суммы арендной платы за месяц (№ Договора)

Название судна / судорейс

Период расчета

Фрахтователь / № объекта	
Сумма фрахта (без заходов в тер.воды РФ), USD/руб.	
Сумма фрахта за время пребывания в тер.водах РФ, USD/руб.	
Сумма off-hire (временный выход из тайм-чартера), USD/руб.	
Услуги связи, USD/руб.	
Прочие услуги, USD/руб.	
Удержания из фрахта :	
Общая комиссия, Usd/руб	
Брокерская комиссия, USD/руб.	
Адресная комиссия, USD/руб.	
Расходы оплаченные из фрахта, сумма для переноса под дисбурсментские счета	
Топливо на входе в тайм-чартер	
Топливо на выходе из тайм-чартера	
Поступления по банку, сумма и дата	

№ счета-фактуры

Расчет составил (подпись, расшифровка подписи с указанием должности)

Дата

Приложение №3ОАО "Дальневосточное морское пароходство"Бухгалтерия - отдел бухгалтерского учета

Расчет суммы фрахта по трамповым заграничным перевозкам

Название судна / судорейс

Период рейса

Фрахтователь / № объекта	
Вид перевозки / направление	
Информация о грузе (ед.измер, кол-во, ставка)	
Брокер/Агент	
Сумма фрахта, USD/руб.	
Сумма демереджа, USD/руб.	
Сумма прочих доходов и сборов	
Удержания из фрахта :	
Брокерская комиссия USD/руб.	
Диспач, USD/руб.	
Страхование ответственности за груз, USD/руб.	
Налог на фрахт(Frt.Tax)	
Поступления по банку (сумма и дата)	

№ счета-фактуры

Расчет составил (подпись, расшифровка подписи с указанием должности)

Дата

Приложение № 4

ОАО "Дальневосточное морское пароходство"

Бухгалтерия – Отдел бухгалтерского учета

Расчет налоговой ставки

т/х «_____» / р. _____

Наименование судна, номер рейса

_____ 20__ (_____ день)

Месяц, год, количество дней

договор от _____ № _____ с _____

ставка \$ _____ вкл. НДС, если применим

- Ставка
НДС

- Доля

направление			
груз			
период			
сутки			
направление			
груз			
период			
сутки			
направление			
груз			
период			
сутки			
направление			
груз			
период			
сутки			

- Всего: _____ суток

Расчет составила

Дата

_____/ Ф.И.О.

Приложение №5

Наименование Организации ОАО «Дальневосточное Морское Пароходство »
Структурное подразделение _____

ДЕНЕЖНЫЙ АТТЕСТАТ

(данные для расчета работника по окончании рейса)

Дата _____ 2010г.

Выдан

(табельный №, фамилия, имя, отчество)

Должность _____

1. Начислить заработную плату в рублях за отработанное время:
рабочих

дней

с _____ по _____ с коэффициентом _____
с _____ по _____ с коэффициентом _____
с _____ по _____ с коэффициентом _____
с _____ по _____ с коэффициентом _____
с _____ по _____ с коэффициентом _____

2. Плавание в каботаже за отработанное время:
рабочих

дней

с _____ по _____ с коэффициентом _____
с _____ по _____ с коэффициентом _____
с _____ по _____ с коэффициентом _____

3. Начислить ИВС за отработанное время:
календарных

дней

с _____ по _____
с _____ по _____

4. Не использовано выходных дней:
календарных

дней

с _____ по _____

ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО СУДНУ

1. За продукты _____
2. За радиogramмы _____
3. За утерю, порчу имущества _____
5. _____
6. _____

Печать

Капитан судна

(Ф.И.О.)

3-й помощник

(Ф.И.О.)

Менеджер Департамента крюинга

(Ф.И.О.)

Приложение №6**РАДИООТЧЕТ МЕХ-1**

Содержание радиоотчета МЕХ-1*:

1. Служебный заголовок
2. Сведения о техническом использовании ССУ
3. Сведения об использовании топлива
4. Сведения об использовании смазочных масел
5. Свободный текст

ПРИМЕР:

Т/Х КРАСКИНО 4 69 01/4 2000=

ДПР АДРЕСА.....

МЕХ/1 561010 КРАСКИНО МАРТ 29730 КС

01/.....00/ИВАНОВ

010101 КМ ПЕТРОВ=

*Примечание:

порядок составления судового месячного радиоотчета МЕХ-1 по расходу топлива и смазочных масел на судах ОАО «ДВМП» определяется Наставлением по теплотехническому радиоотчету МЕХ/1, утвержденным Директором Технического департамента Филиала ОАО «ДВМП» в г.Владивосток.

Приложение №7

УТВЕРЖДАЮ

Главный инженер Филиала ОАО «ДВМП» в г.Владивосток

_____ 3.Р. Агаджанов

«___» _____ 20__ г.

ОТЧЕТ

по движению масла (топлива)

т/х _____ за _____ 201__ г.

(месяц)

ТОПЛИВО

Реквизиты	Наименование операции	Марка топлива						Кол-во (тонн)
10 – 15	Приход топлива с указанием даты и порта бункеровки							
16	Дата приемки от других судов парокходства							
19	Приход по результатам уточненных замеров							
20	Расход топлива в эксплуатации							
22	Расход на работу бортовой техники							
23	Расход вне эксплуатации							
29	Остатки топлива на конец месяца							

МАСЛА

Реквизиты	Наименование операции	Марка масла						Количество (кг.)
30 - 35	Приход масел с указанием даты и порта бункеровки							
36	Дата приемки от других судов парокходства							
39	Приход по результатам уточненных замеров							
40	Расход масла в эксплуатации							
42	Расход на работу бортовой техники							
43	Расход вне эксплуатации							
44	Списание по актам							
49	Остатки масел на конец месяца							

Отчет составлен на основании отчета МЕХ-1, проверен Техническим департаментом.

Приложение: (указать перечень прилагаемых документов)

Начальник экспертно-
оперативного отдела ТД_____
Число, месяц, год

Приложение №8

Методика учета оценочного обязательства по выплате отпускных сотрудникам

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н, в бухгалтерском учете производится создание оценочного обязательства, связанного с выплатой отпускных сотрудникам (далее – оценочное обязательство, резерв расходов на оплату отпусков сотрудникам, резерв).

Отчетным периодом в целях применения Методики является месяц.

Оценочное обязательство рассчитывается на основании следующих данных:

1. Фактическая численность работников.

Данные о фактической списочной численности работников на конец соответствующего отчетного периода предоставляются Департаментом кадровой политики.

2. Количество дней неиспользованного отпуска.

Количество дней неиспользованного отпуска определяется по всем работникам по состоянию на конец отчетного периода.

Дни неиспользованного отпуска определяются с учетом дополнительных дней отпуска, предоставляемых отдельным категориям сотрудников в соответствии с локальными нормативными актами.

По принятым на работу сотрудникам дни неиспользованного отпуска включаются в расчет с первого месяца работы.

Информация о количестве дней неиспользованного отпуска предоставляется Департаментом кадровой политики.

3. Фонд оплаты труда.

Для расчета оценочного обязательства учитывается фонд оплаты труда сотрудников за соответствующий период (выплат, которые учитываются при расчете среднего заработка для отпускных – основная зарплата, надбавки).

Фонд оплаты труда определяется по данным бухгалтерского учета.

Алгоритм расчета резерва

1. Определение среднего заработка (СЗ).

Средний заработок определяется в соответствии с требованиями ст.139 ТК РФ «исчисление средней заработной платы»

Средний дневной заработок исчисляется за последние 12 календарных месяцев путем деления суммы начисленной заработной платы на 12 и на 29,3 (среднемесячное число календарных дней).

2. Определение оценочного обязательства по отпускам сотрудников (ООотп).

$$\text{ООотп} = \text{СЗ} * \text{количество дней неиспользованного отпуска},$$

где

СЗ – среднедневной заработок сотрудников.

3. Оценочное обязательство по страховым взносам (ООС).

$$\text{ООС} = \text{ООотп} * \text{СВ},$$

где

СВ – ставка страховых взносов во внебюджетные фонды и страхование от несчастных случаев.

4. Оценочный резерв отпускных (ОР).

$$\text{ОР} = \text{ООотп} + \text{ООС},$$

где

ООотп - оценочное обязательство по отпускам сотрудников

ООС - оценочное обязательство по страховым взносам, начисленным по отпускам

*Отражение в бухгалтерском учете
оценочного обязательства*

Оценочное обязательство отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

Оценочное обязательство относится на счета затрат в том же порядке, что и расходы на оплату труда.

Резерв используется на выплату отпускных сотрудникам.

Использование резерва отражается записью по дебету счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Если по итогам отчетного периода (месяц) сумма фактических расходов на оплату отпусков превышает средства начисленного резерва, сумма начисленных отпускных в части не покрытой резервом, относится на счета затрат в корреспонденции со счетом 70 «Расчеты с персоналом на оплату труда».

*Инвентаризация
оценочного обязательства*

В конце каждого отчетного года проводится инвентаризация резерва по выплате отпусков.

По итогам инвентаризации уточняется размер остатка резерва исходя из количества дней неиспользованного отпуска, средневзвешенной заработной платы, численности работников и иных показателей, которые могут оказать влияние на величину оценочного обязательства.

По результатам инвентаризации сумма оценочного обязательства может быть:

а) увеличена, при получении дополнительной информации, позволяющей сделать уточнение величины оценочного обязательства.

Сумма увеличения оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

б) уменьшена, при получении дополнительной информации, позволяющей сделать уточнение величины оценочного обязательства.

Сумма уменьшения резерва относится на прочие доходы.

Приложение №9

Методика

учета оценочного обязательства по выплатам вознаграждений сотрудникам по итогам работы за год

Оценочное обязательство по выплате вознаграждений сотрудникам по итогам работы за год начисляется исходя из действующих в обществе Положений о премировании работников, а также исходя из плановых бюджетных показателей премирования за год.

Оценочное обязательство начисляется в учете ежемесячно. Оценочное обязательство на выплату вознаграждений по итогам работы за год определяется по формуле:

$$PBB = \frac{ВГ + СВ + СНСи ПЗ}{12}$$

где:

PBB – величина оценочного обязательства за отчетный год;

ВГ – плановая годовая сумма расходов Компании на выплату премий/вознаграждений сотрудникам по итогам работы за год;

СВ – плановая годовая сумма страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;

СНСиПЗ – плановая годовая сумма взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

При определении величины страховых взносов в части оценочного обязательства по сотрудникам, используются тарифы взносов с учетом предельной величины базы.

Оценочное обязательство за соответствующий период начинает начисляться с начала соответствующего отчетного года.

На конец отчетного периода (31 декабря) проводится инвентаризация резерва:

При проведении инвентаризации определяется фактический остаток резерва. Как разница между начисленным резервом и фактически начисленными вознаграждениями, т.е.:

$$ФО = СНР - НВ,$$

где ФО - фактический остаток резерва, относящийся к премиальным выплатам за прошлый год (остаток на счете 96 на начало года);

СНР - сумма сформированного резерва под выплаты;

НВ - сумма выплаченных вознаграждений.

По результатам проведенной инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года принимается решение о переносе неиспользованного резерва на следующий год (при планируемых выплатах сумм вознаграждений по итогам работы за истекший год, в следующем отчетном году) либо корректировки оценочного обязательства на 31 декабря.

При переносе неиспользованной суммы резерва на следующий год:

- По факту выплаты вознаграждений, если сумма перенесенного резерва превышает сумму оценочного обязательства, то избыточная сумма не списывается на прочие доходы, а учитывается при начислении следующего по времени оценочного обязательства на выплату вознаграждений по итогам работы за отчетный год.
- Если сумма фактических расходов на выплату вознаграждений больше суммы перенесенного резерва, возникшая разница отражается в учете в общем порядке - путем списания на расходы по обычным видам деятельности в периоде выплаты вознаграждения.