

**Учетная политика**  
**АО «Металлургический завод «Электросталь»**  
**для целей бухгалтерского учёта**  
**на 2024 год:**

1. Бухгалтерский учет и отчетность ведется и формируется в соответствии со следующими нормативными документами:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Приказ Минфина России от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учёта и Инструкции по его применению»
- Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности»
- Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации»
- Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учёта и отчётности»;
- Приказ Минфина России от 24.10.2008 № 116н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008»;
- Приказ Минфина России от 27.11.2006 № 154н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006»;
- Приказ Минфина России от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99»;
- Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы»;
- Приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- Приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;
- Приказ Минфина России от 25.11.1998 № 56н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98»;
- Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99»;
- Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99»;
- Приказ Минфина России от 29.04.2008 № 48н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учёту «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008
- Приказ Минфина России от 16.10.2000 № 92н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000»;
- Приказ Минфина России от 27.12.2007 № 153н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учёту «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007»;



- Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 107Н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008;
- Приказ Минфина России от 02.07.2002 № 66н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02;
- Приказ Минфина России от 19.11.2002 № 115н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02.
- Приказ Минфина России от 19.11.2002 № 114н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02;
- Приказ Минфина России от 10.12.2002 № 126н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02;
- Приказ Минфина России от 24.11.2003 № 105Н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03;
- Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106Н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008;
- Приказ Минфина России от 28.06.2010 № 63н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту «Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности» ПБУ 22/2010;
- Приказ Минфина России от 13.12.2010 № 167н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010;
- Приказ Минфина России от 02.02.2011 № 11н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту «Отчёт о движении денежных средств» ПБУ 23/2011;
- Приказ Минфина России от 06.10.2011 № 125н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт затрат на освоение природных ресурсов» ПБУ 24/2011;
- Приказ Минфина России от 16.10.2018 № 208н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»
- Приказ Минфина России от 16.04.2021 № 62н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»

2. Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется главной бухгалтерией, являющейся самостоятельным структурным подразделением. Главная бухгалтерия состоит из 6 бюро:

- по учету материалов;
- по учету затрат на производство;
- по учету готовой продукции;
- по учету расчетов с рабочими и служащими;
- общехозяйственного учета;
- бюро по налоговому учёту и планированию



Первичный учет в цехах предприятия ведется цеховыми бюро учета. В отделе социально-бытовых услуг, отделе капитального строительства и санатории – профилактории составляются отдельные балансы, а учет ведется отдельными бухгалтерскими службами.

3. Учет ведется по журнально-ордерной форме счетоводства с использованием средств механизации (ИВЦ), персональных компьютеров и ручным способом. Бюро общехозяйственного учета ведет учет при помощи программы автоматизации бухгалтерского учета «Инфо-Бухгалтер» для Windows.

В качестве регистров бухгалтерского учёта используются типовые регистры, формируемые в указанной программе с обязательным соблюдением требований к реквизитам, установленные в п.2 статьи 9 Федерального Закона от 06.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».

4. Рабочий план счетов бухгалтерского учета приведен в Приложении № 1-1 к настоящему документу.

5. Документооборот и оформление первичных бухгалтерских документов ведется в соответствии с ФСБУ 27/2021. Бухгалтерские первичные документы ведутся на русском языке. Валюта документов – рубль. Документы на иностранном языке до принятия их к учету построчно переводятся на русский язык.

Документы бухгалтерского учета, составляемые в виде электронных документов в соответствии с Федеральным законом от 06.04.2011 N 63-ФЗ "Об электронной подписи" подписывается усиленной квалифицированной электронной подписью руководителя или главного бухгалтера Общества.

Длящиеся факты хозяйственной жизни (начисление процентов, амортизация активов, изменение стоимости активов и обязательств, т.п.) оформляются первичными учетными документами с периодичностью месяц, квартал. Указанная периодичность определяется исходя из существа факта хозяйственной жизни.

Доступ к первичным учетным документам и бухгалтерским регистрам производится на основании письменных запросов, завизированных главным бухгалтером Общества. Документы бухгалтерского учета текущего года хранятся в главной бухгалтерии. Документы бухгалтерского учета истекших периодов сдаются на хранение в архив Общества. Срок хранения бухгалтерских документов – 5 лет.

Порядок исправления первичных документов бухгалтерского учета:

- в электронный документ счет-фактуру исправления вносятся путем составления нового экземпляра, в котором указывается номер и дата счета-фактуры, составленного до внесения в него исправлений, а также порядковый номер и дата исправления;
- в учетный документ на бумажном носителе исправления вносятся корректурным способом: путем зачеркивания ошибочного текста или суммы и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Зачеркивание производится чертой таким образом, чтобы можно было прочесть ошибочный текст или сумму.

Порядок исправления регистров бухгалтерского учета:

- регистр бухгалтерского учета на бумажном носителе исправляется путем сторнировочной (дополнительной) записи по счетам бухгалтерского учета;
- регистр бухгалтерского учета, составленный в электронном виде, исправляется путем сторнировочной (дополнительной) записи по счетам бухгалтерского учета.

График документооборота приведен в Приложении № 1-2.

6. Формы первичных документов, применяемые на предприятии, утверждены Приказом Генерального директора № 2-249 от 19.03.2013 г. (приложение № 1-3).

В случае если договор либо дополнительное соглашение к договору, заключенное с контрагентом организации, предусматривает составление первичных документов по форме, отличной от установленной в Приказе Генерального директора № 2-249 от



19.03.2013г. (приложение 1-3), применяются формы первичных документов, установленные в указанном договоре или дополнительном соглашении к договору.

Для учёта оказанных услуг (выполненных работ) применяется акт оказанных услуг (выполненных работ), составленный при оказании услуг, выполнении работ в рамках договорных отношений с конкретным контрагентом и согласованный Генеральным директором АО «Металлургический завод «Электросталь» или лицом, уполномоченным Генеральным директором согласовывать указанные акты, путём подписания данного акта.

6. Право подписи документов по приемке и выдаче товарно-материальных ценностей и денежных средств, а также расчетно-кредитных и финансовых обязательств устанавливаются отдельными распоряжениями по предприятию.

7. Контроль за финансово – хозяйственной деятельностью осуществляет служба экономической безопасности Общества.

8. Инвентаризация основных материалов по цехам и складам проводится ежемесячно. Инвентаризация денежных средств, денежных документов и бланков строгой отчетности осуществляется внезапно ежемесячно. Инвентаризация запчастей, тары, топлива, вспомогательных материалов, инструмента, материальных ценностей в пути, на ответственном хранении проводится ежегодно по состоянию на 01 сентября, незавершенного производства, сырья, готовой продукции на складах по состоянию на 01 октября, основных средств и библиотечных фондов по состоянию на 01 ноября, незавершенного капитального строительства, капитального ремонта, расходов будущих периодов, расчетов с дебиторами и кредиторами по состоянию на 01 декабря, аппаратуры и изделий, содержащих драгметаллы, драгметаллов и алмазов по состоянию на 01 января года, следующего за отчетным. Сроки проведения различных этапов инвентаризации могут быть изменены приказом генерального директора.

9. В составе промежуточной бухгалтерской отчетности представляются формы «Бухгалтерский баланс» (ОКУД 0710001) и «Отчёт о финансовых результатах» (ОКУД 0710002). В составе годовой бухгалтерской отчетности представляются вышеуказанные формы, а также «Отчёт об изменениях капитала» (ОКУД 0710003), «Отчёт о движении денежных средств» (ОКУД 0710004) и «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о прибылях и убытках» (ОКУД 0810005), утверждённые приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности» (в ред. от 05.10.2011).

10. Ошибка признаётся существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определённой статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группе соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 5 %. Таким образом, критерий существенности для целей бухгалтерского учёта принимается равным 5 %. Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учёта в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счётом в записях является счёт учёта нераспределённой прибыли (непокрытого убытка).

## **11. Способы ведения бухгалтерского учета.**

11.1 Бухгалтерская отчетность представляется в электронном виде через специализированного оператора связи «Контур-Экстерн» а также на бумажных носителях. Технические способы заполнения включают в себя как ручной способ, так и с использованием печатающих средств.

11.2 На 01.01.2024 основные средства, поступившие по договору мены, отсутствуют. При этом первоначальной стоимостью основных средств, которые могут быть в течение отчетного периода получены по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признаётся стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, исходя из цены, по которой в



сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных ценностей. При невозможности определить первоначальную стоимость указанных выше способом, применяется стоимость, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретались аналогичные объекты основных средств.

11.3. Первоначальная стоимость приобретаемых нематериальных активов погашается линейным способом исходя из норм, исчисленных организацией на основе срока их полезного использования (срока действия патента, свидетельства и пр.). В случае если этот срок не установлен, погашение стоимости происходит начислением амортизации ежемесячно равными долями в течение 10 лет с момента приобретения. Начисление амортизации по нематериальным активам производится ежемесячно путём начисления амортизации с использованием сч.05.

11.4 Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость превышает 100 000 рублей. Если его стоимость не превышает установленный лимит, то затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. При этом до момента фактического выбытия из эксплуатации указанного имущества обеспечивается аналитический контроль за его сохранностью

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета или достижения балансовой стоимости ликвидационной.

Ликвидационная стоимость объектов основных средств, числящихся на балансе Общества по состоянию на 01.01.2024, определяется на основании специальной оценки, проведенной ЗАО «Российская оценка». Ликвидационная стоимость не амортизируется. При достижении балансовой стоимости объекта основных средств ликвидационной, начисление амортизации прекращается. Объект основных средств учитывается на счете 01 до момента его фактического выбытия. Пересмотр ликвидационной стоимости объектов основных средств Общества производится ежегодно.

В соответствии с п.8 ФСБУ 6/2020 срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из:

- ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (сменности), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонтов;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта;
- приказа Генерального директора Общества № 2-74 от 01.02.2002.

Срок полезного использования объектов основных средств пересматривается ежегодно.

11.5 В соответствии с п.17 ФСБУ 6/2020 переоценка объектов основных средств осуществляется ежегодно методом пересчета первоначальной стоимости и накопленной амортизации по следующим однородным группам :

- здания и сооружения;
- передаточные устройства;
- силовые машины;
- рабочие машины и оборудование;
- измерительные и регулирующие приборы и устройства;
- вычислительная техника;
- прочие машины и оборудование;
- транспортные средства;
- инструмент;
- производственный и хозяйственный инвентарь;



- земельные участки и объекты природопользования.

В результате переоценки основных средств Общества, проведённой ЗАО «Российская Оценка» (отчёт № V-23 ОБ 249 ГДС-12/851 от 12.12.2023, акт приема-передачи услуг от 29.01.2024) по состоянию на 31.12.2023, их остаточная стоимость увеличилась на 3 533 690 тыс.руб., что было отражено в исходящих остатках баланса на 31.12.2023.

Суммы дооценки объектов основных средств списываются на нераспределенную прибыль при их выбытии.

Проверка на обесценение будет производиться ежегодно одновременно с переоценкой объектов основных средств и только при наличии признаков обесценения. По состоянию на 31.12.2023 признаков обесценения не выявлено.

По состоянию на 31.12.2023 у Общества отсутствуют объекты основных средств, относимые к инвестиционной недвижимости. В случае их появления они будут относиться в отдельную группу активов и учитываться на сч.03 Рабочего плана счетов бухгалтерского учета. Оценка данного вида активов будет производиться по первоначальной стоимости. Переоценка данного вида активов будет производиться по рыночной стоимости с отнесением результатов переоценки на сч.91 Рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

В соответствии с п.10 ФСБУ 6/2020 самостоятельными инвентарными объектами основных средств признаются существенные по величине затраты на проведение ремонтов и технического обслуживания с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10% первоначальной стоимости основного средства.

11.6 В связи с началом применения с 01.01.2022 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» последствия изменения учетной политики ретроспективно не отражаются. По состоянию на 31.12.2023 отсутствуют договоры, по которым существует необходимость единовременного признания права пользования активом. В связи с классификацией объектов учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды принятый порядок учета активов в связи с его передачей в аренду не меняется. Доходы от аренды имущества являются операционными доходами и признаются равномерно в размере, предусмотренном в договорах.

11.7 Перечень основных средств, по которым не начисляется амортизация, находится в приложении № 1-4.

11.8 Расходы на капитальный ремонт основных средств учитываются в сумме фактических затрат на их проведение в отчётном периоде.

11.9. Учет затрат по капитальным вложениям и приобретению нового оборудования ведется отдельной бухгалтерской службой, находящейся в составе отдела капитального строительства в пределах титула по капитальным вложениям, ежегодно утверждаемого генеральным директором.

11.10 Сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты, запасные части, тара и другие материально-производственные запасы отражаются в учете и отчетности по фактической себестоимости с применением счета 10 «Материалы». Счета 15 и 16 не используются.

Фактическая себестоимость материальных ресурсов складывается исходя из затрат на их приобретение, включая наценки, комиссионные вознаграждения, таможенные расходы, транспортно-заготовительные расходы, хранение и поставку, осуществляемые силами сторонних организаций. Возвратные отходы оцениваются по плановым (пониженным) ценам, устанавливаемым экономической службой предприятия, по которым они используются для основного производства. Единицей учёта материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

11.11 В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, ФСБУ 5/2019 не применяется. К данной категории относятся следующие запасы: офисная



бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров.

11.12 Оценка резерва под снижение стоимости материалов проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря в разрезе однородных групп материально-производственных запасов.

11.13 Проверка под обесценение незавершенного производства не производится, в связи с тем, что доля продукции в составе незавершенного производства, по которой не заключены договоры (контракты) с покупателями, составляет менее 5%.

11.14 Списание на производство материально-производственных ресурсов производится по средней себестоимости за отчетный месяц.

11.15. Порядок учета затрат на производство определен Методическими положениями по планированию, формированию и учету затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) предприятий металлургического комплекса, утвержденными Министерством промышленности, науки и технологий РФ 8 октября 2004г., главой 25 НК РФ, ПБУ 10/99 «Расходы организации», а также локальным нормативным актом по местам возникновения затрат в соответствии классификатором по статьям затрат, утвержденным генеральным директором – «Инструкцией по планированию, анализу затрат и калькулированию себестоимости».

Подразделение затрат отчетного периода производится на прямые (производственные) и косвенные (периодические) с включением последних в себестоимость реализованной в отчетном периоде продукции. Распределение косвенных затрат производится пропорционально доле прямых затрат в себестоимости продукции отчетного периода. При этом для целей раздельного учета затрат при производстве продукции оборонного назначения, поставляемой по государственному оборонному заказу, распределение косвенных затрат производится пропорционально доле прямых затрат в себестоимости продукции отчетного периода без учета амортизации.

Незавершенное производство и готовая продукция в бухгалтерском учете отражается по прямым статьям затрат.

В состав прямых затрат, которые прямо относятся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг и включаются в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции, входят:

- материальные затраты, определяемые в соответствии с подпунктами 1 и 4 пункта 1 ст. 254 НК РФ;

- затраты на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, предусмотренные ст.255 НК РФ;

- суммы страховых взносов, начисленных в соответствии с гл.34 НК РФ, на указанные в п.11.2 суммы расходов на оплату труда;

- амортизационные отчисления по основным средствам, непосредственно используемым при производстве товаров, работ, услуг, начисленные в соответствии со ст.259 НК РФ.

11.16 Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно.

11.17 Административно-управленческие и коммерческие расходы собираются на счетах 26 и 44 и по окончании месяца списываются в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж». При этом для целей раздельного учета затрат при производстве продукции оборонного назначения, поставляемой по государственному оборонному заказу, распределение указанных расходов производится пропорционально доле прямых затрат в себестоимости продукции отчетного периода без учета амортизации.

11.18. Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания.



11.19. Готовая продукция и незавершенное производство отражаются в учете по прямым затратам с использованием счетов 43 и 20.

11.20 На основании пункта 70 «Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ» (утв. Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н) Обществом может создаваться резерв по сомнительным долгам. При этом сомнительным долгом будет признаваться любая задолженность перед организацией в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией. Также будет считаться сомнительной дебиторская задолженность, если Общество получит сведения о нереальности её взыскания, но при этом будут отсутствовать документальные основания для списания такой задолженности. Отчисления в резерв сомнительных долгов производятся по каждому сомнительному долгу по результатам проведённой на последнее число отчётного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности. Размер резерва и порядок использования средств резерва определяется правилами, установленными в статье 266 Налогового кодекса РФ.

11.21 Учет выпуска готовой продукции отражается по фактической себестоимости без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

11.22 Стоимость книг, брошюр, отдельных изданий списывается на сч.26 в момент их принятия на баланс технической библиотеки.

11.23 Моментом определения выручки для целей налогообложения является момент отгрузки. Право собственности на готовую продукцию, товары переходит при передаче их покупателю.

11.24 Стоимость реализованных в отчётном периоде товаров определяется по средней стоимости группы (вида) материально-производственных запасов.

11.25 Единицей учёта финансовых вложений принимается однородная совокупность финансовых вложений (кроме векселей). По векселям учёт ведется по каждой ценной бумаге. Дисконт по векселям начисляется исходя из срока обращения векселя. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, а также векселя оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки. Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится в зависимости от принятого способа оценки финансовых вложений при их выбытии: по текущей рыночной стоимости и по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создаётся.

11.26 Списание расходов на НИОКР производится линейным методом в течение принятого срока, определённого при принятии инвентарного объекта к бухгалтерскому учёту в качестве нематериального актива исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого предприятие может получать экономические выгоды, но не более 5 лет.

11.27 Определение величины текущего налога на прибыль производится на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете (абзац третий п.22 ПБУ 18/02).

Для осуществления расчётов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 вводятся субсчета:



68/Приб ПБУ18 – для учёта налога на прибыль, отражаемого далее на сч.68/Приб в разрезе бюджетов и в «Налоговой декларации по налогу на прибыль»

99/НалПр – для учёта налога на прибыль, начисленного в бухгалтерском учёте.

99/УНП – для учёта условного расхода (дохода) по налогу на прибыль

99/ПНД – для учёта постоянных налоговых доходов

99/ПНР – для учёта постоянных налоговых расходов

Учёт постоянных налоговых активов (обязательств) и отложенных налоговых активов (обязательств) ведётся по видам возникающих разниц в целом за отчётный период по форме специального расчёта.

11.28 Выдача денежных средств под отчёт производится на основании утверждённых списков на текущий год, которые каждое подразделение подаёт в главную бухгалтерию. Максимальный срок использования подотчетной суммы – 14 дней. По авансовым отчётам ведётся сквозная нумерация в течение текущего года.

11.29 Затраты на содержание объектов непроизводственного назначения признаются расходами периода, когда они произведены, и отражаются по дебету счета 91/3 «Прочие доходы и расходы» субсчёт «ФСР».

11.30 Собственные акции, выкупленные у акционеров, отражаются на счете 81 «Собственные акции (доли)» в сумме фактических затрат на их приобретение.

11.31 В соответствии с решением собрания акционеров 5% от чистой прибыли, полученной в отчетном году, может направляться в резервный фонд. Размер резервного фонда ограничен 5% от уставного капитала Общества.

11.32 Лимит оплаты командировочных расходов на проживание без подтверждающих документов установлен в размере 500 руб. в день. Оплата суточных установлена в размере 700 руб. за сутки нахождения в командировке на территории Российской Федерации и 2500 руб. за каждый день нахождения в заграничной командировке. Указанные суммы в соответствии с действующим законодательством и п.5.8 Коллективного договора не облагаются налогом на доходы физических лиц.

11.33 С целью обособленного бухгалтерского учёта доходов и расходов по Московской областной программе ОМС, с 01.01.2015 введена отдельная учётная политика «Учёт средств по программе ОМС», которая является приложением № 1-5 к данной учётной политике для целей бухгалтерского учёта.

11.34 С целью раздельного учета затрат относительно видов деятельности теплоснабжающих организаций, с 01.01.2015 введена отдельная учетная политика, которая является приложением № 1-6 к данной учётной политике для целей бухгалтерского учёта.

11.35 С целью раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности при производстве продукции оборонного назначения, поставляемой по государственному оборонному заказу, с 01.01.2018 введена отдельная учетная политика, которая является приложением № 1-7 к данной учётной политике для целей бухгалтерского учёта.

Главный бухгалтер  
АО «Металлургический завод «Электросталь»



А.М.Опарин