

ПРИЛОЖЕНИЕ №6

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«ДАЛЬНЕВОСТОЧНОЕ ПАРОХОДСТВО» НА 30.09.2009 г.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 01 октября 2009 года
ОАО "Дальневосточное Морское Пароходство"

Вид деятельности: **Морской транспорт**
Форма собственности: **акционерное общество**
Адрес: **690091, г. Владивосток, ул. Алеутская 15**

Форма № 1 по ОКУД
Дата (год, месяц, число)

ОКПО **1125991**
ИНН **2540047110**
ОКВЭД **61.10.2**
ОКОПФ / ОКФС **47 / 41**
ОКЕИ **384 / 385**

сводный

КОДЫ
0710001
2009.10.01
1125991
2540047110
61.10.2
47 / 41
384 / 385

тыс. руб.			
АКТИВ	Код стр.	На начало отчетного года	На отчетную дату
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	155	179
Основные средства	120	649 244	593 684
в том числе:			
флот	121	246 686	216 670
Незавершенное строительство	130	75 810	64 471
Доходные вложения в материальные ценности	135	66 863	66 000
Долгосрочные финансовые вложения	140	29 054 073	34 663 321
Отложенные налоговые активы	145	790	244
Прочие внеоборотные активы	150	-	-
ИТОГО, Внеоборотные активы	190	29 846 935	35 387 899
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	469 644	509 360
в том числе:			
Сырье и материалы	211	350 672	371 181
Расходы будущих периодов	212	118 972	138 179
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	166 785	147 353
Долгосрочная дебиторская задолженность	230	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	240	2 004 014	1 786 018
Краткосрочные финансовые вложения	250	5 803 935	294 437
Денежные средства	260	23 606	80 223
Прочие оборотные активы	270	72	34
ИТОГО, Оборотные активы	290	8 468 056	2 817 425
БАЛАНС	300	38 314 991	38 205 324

ПАССИВ	Код стр.	На начало года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	2 951 250	2 951 250
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	-	-
Добавочный капитал	420	25 803 022	25 803 022
Резервный капитал	430	118 794	147 562
Фонд развития производства	440	1 442 390	1 442 390
Нераспределенная прибыль/(непокрытый убыток)	470	5 334 793	6 575 048
в том числе:			
прибыль/(убыток) текущего года	471	2 100 799	1 269 024
нераспределенная прибыль/(убыток) прошлых лет	472	3 233 994	5 306 024
ИТОГО по разделу III	490	35 650 249	36 919 272
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	1 376 582	244 061
Отложенные налоговые обязательства	515	16 169	14 825
Прочие долгосрочные пассивы	520	-	-
ИТОГО по разделу IV	590	1 392 751	258 886
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиты и займы	610	899 742	481 475
Кредиторская задолженность	620	372 249	545 691
в том числе:			
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	622	9 144	10 433
Задолженность учредителям по выплате доходов	630	-	-
Доходы будущих периодов	640	-	-
Резервы предстоящих расходов	650	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	660	-	-
ИТОГО по разделу V	690	1 271 991	1 027 166
БАЛАНС	700	38 314 991	38 205 324

Кроме того, на забалансовых счетах учтено:

Наименование показателя	Код стр.	На начало года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Арендованные основные средства	910	3 254 649	3 254 649
в том числе:			
в том числе по лизингу:	911	-	-
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	-	-
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	285 383	295 489
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950	754 510	264 061
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	21 853 753	19 850 214
Износ жилищного фонда	970	32	36
Бланки строгой отчетности	980	196	348

Руководитель

В.Н. Корчанов
(подпись)

В.Н. Корчанов
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

А.П. Назаров
(подпись)

А.П. Назаров
(расшифровка подписи)

" 26 " октября 2009 г.



ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за 09 месяцев 2009 года
ОАО "Дальневосточное морское пароходство"

Вид деятельности **Морской транспорт**
Форма собственности **Акционерное общество**
Адрес **690091, г.Владивосток, ул. Алеутская 15**

форма № 2 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

ОКПО

ИНН

ОКВЭД

ОКОПФ / ОКФС

ОКЕН

сводный

КОДЫ	
710002	
2009 10 23	
1125991	
2540047110	
61.10.2	
47	41
384 / 385	

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
I. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ЭКСПЛУАТАЦИИ ФЛОТА			
Выручка от эксплуатации флота (за минусом налога на добавленную стоимость)	010	2 446 051	2 665 651
Расходы от эксплуатации флота	020	(2 725 104)	(2 205 468)
Валовая прибыль	029	(279 053)	460 183
Коммерческие расходы	030	-	-
ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) ОТ ПРОДАЖ	050	(279 053)	460 183
II. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ			
Проценты к получению	060	906 663	404 944
Проценты к уплате	070	(55 113)	(40 293)
Доходы от участия в других организациях	080	103 112	42 673
Прочие доходы	090	4 051 359	2 880 781
Прочие расходы	100	(3 254 072)	(2 344 381)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	1 472 896	1 403 907
Отложенные налоговые активы	141	(546)	(540)
Отложенные налоговые обязательства	142	1 344	6 547
Текущий налог на прибыль	150	(214 013)	(389 716)
Корректировки налога на прибыль и иные обязательные платежи	151	9 343	3 912
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	1 269 024	1 024 110
СПРАВОЧНО:			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	(81 364)	46 771
Базовая прибыль/(убыток) на акцию, руб.	201	0,4300	0,3470

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период		За аналогичный период прошлого года	
		прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	300	24 488	1 528	43 179	722
Прибыль (убыток) прошлых лет	310	48 656	110 547	54 920	99 564
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	320	-	-	-	-
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	330	2 369 229	1 665 062	904 288	529 600
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	340	728	25 190	418	12 454

Руководитель

(подпись)

Корчанов В.Н.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Назаров А.П.

(расшифровка подписи)

" 26 " октября 2009 г.



Расчет оценки стоимости чистых активов
ОАО "Дальневосточное морское пароходство"

в тыс рублей

		код стр. бухг. бал.	01.01.2009	01.10.2009
I.	Активы			
1.	Нематериальные активы	110	155	179
2.	Основные средства	120	649 244	593 684
3.	Незавершенное строительство	130	75 810	64 471
4.	Доходные вложения в материальные ценности	135	66 863	66 000
5.	Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения ¹	140+250	34 858 008	34 957 758
6.	Прочие внеоборотные активы ²	150	790	244
7.	Запасы	210	469 644	509 360
8.	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	166 785	147 353
9.	Дебиторская задолженность ³	230+240	2 004 014	1 786 018
10.	Денежные средства	260	23 606	80 223
11.	Прочие оборотные активы	270	72	34
12.	Итого активы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 1 - 11)		38 314 991	38 205 324
II.	Пассивы			
13.	Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	510	1 392 751	244 061
14.	Прочие долгосрочные обязательства ^{4, 5}	520		14 825
15.	Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	610	899 742	481 475
16.	Кредиторская задолженность	620	372 249	545 691
17.	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	630	0	0
18.	Резервы предстоящих расходов	650	0	0
19.	Прочие краткосрочные обязательства ⁵	660	0	0
20.	Итого пассивы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 13 - 19)		2 664 742	1 286 052
21.	Стоимость чистых активов акционерного общества (итого активы, принимаемые к расчету (стр. 12) минус итог пассивы, принимаемые к расчету (стр. 20))		35 650 249	36 919 272

¹ За исключением фактических затрат по выкупу собственных акций у акционеров.

² Включая величину отложенных налоговых активов.

³ За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

⁴ Включая величину отложенных налоговых обязательств.

⁵ В данных о величине прочих долгосрочных и краткосрочных обязательств в установленном порядке резервов в связи с условными обязательствами и с прекращением деятельности.

Главный бухгалтер



А. П. Назаров



ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

«ДАЛЬНЕВОСТОЧНОЕ МОРСКОЕ ПАРОХОДСТВО»
ИНТЕГРИРОВАННАЯ СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ

УТВЕРЖДАЮ

Управляющий директор

 В.Н.Корчанов

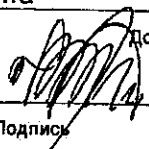
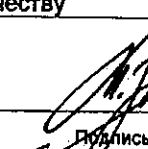
«30» декабря 2008 г.

Учетная политика ОАО «ДВМП»
для целей бухгалтерского учета
И 067-00-06-2009

2008 год

г. Владивосток

ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЯ

Разработал:	Согласовано:
Главный бухгалтер - директор Бухгалтерского делартамента	Представитель Руководства по безопасности и качеству
 Должность А.П. Назаров	 Должность Н.И. Кучин
Подпись «30» декабря 2008 г. Дата	Подпись «30» декабря 2008 г. Дата
	Должность
	Подпись Фамилия И.О
	Дата

Содержание:

1. Общие положения	4
2. Порядок и методы организации бухгалтерского учета	6
3. Система бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности	7
4. Оценка и учет имущества, обязательств и капитала	9
5. Инвентаризация имущества и обязательств.	10
6. Методология учета основных средств	11
7. Методология учета нематериальных активов.	14
8. Методология учета материально-производственных запасов	16
9. Учет специальной и форменной одежды.	19
10. Методология учета расходов будущих периодов.	19
11. Методология учета финансовых вложений	21
12. Методология учета кредитов и займов	24
13. Методология учета резервов	25
14. Методология учета доходов	26
15. Методология учета расходов	29
16. Методология учета курсовых разниц	33
17. Методология учета расчетов по налогу на прибыль	33

1. Общие положения

- 1.1. Настоящий документ устанавливает основы формирования и раскрытия учетной политики ОАО «ДВМП», которая представляет собой совокупность принципов и правил, определяющих методологию и организацию бухгалтерского учета.
- 1.2. 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 деятельности, которые регламентируются законодательством Российской Федерации, Уставом общества, внутренними документами ОАО «ДВМП».
- 1.3. Основными нормативными документами, регулирующими вопросы учетной политики предприятия и устанавливающими организацию, форму и способы ведения бухгалтерского учета, являются:
 - Федеральный закон от 21.11.96г. № 129-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.
- 1.4. ОАО «ДВМП» является юридическим лицом и имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на самостоятельном балансе. В составе ОАО «ДВМП» имеется одно обособленное подразделение - Филиал ОАО «ДВМП» «Феско-Сахалин» в г. Южно-Сахалинск.
- 1.5. Основными видами деятельности организации являются:
 - осуществление перевозок грузов, почты, пассажиров и багажа в каботаже и заграничном судоходстве;
 - участие и организация смешанных внутренних и международных перевозок совместно с другими видами транспорта;
 - 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.

- 1.6. Отдельными видами деятельности, перечень которых определяется федеральными законами, пароходство может заниматься только на основании специального разрешения (лицензии).
- 1.7. 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).
- 1.8. 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).
- 1.9. Учетная политика пароходства утверждается приказом Управляющего директора.
- 1.10. 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.

Изменения должны быть обоснованными и оформляться приказом Управляющего директора.

- 1.11. В соответствии с Законом № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций в ОАО «ДВМП» несет Управляющий директор.

2. Порядок и методы организации бухгалтерского учета

- 2.1. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в ОАО «ДВМП» ведется Бухгалтерским департаментом, являющимся подразделением предприятия, которым руководит главный бухгалтер – директор департамента. Структура Бухгалтерского департамента, численность работников отдельных бухгалтерских подразделений определяется внутренними нормативными документами.
- 2.2. Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской 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.
- 2.3. Требования главного бухгалтера пароходства по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений, связанных с бухгалтерским и налоговым учетом, анализом хозяйственной деятельности, обязательны для всех служб и работников организации.
- 2.4. Без подписи главного бухгалтера организации денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными.
- 2.5. В зависимости от территориальной удаленности, обособленности финансово-хозяйственной деятельности для упрощения и рационализации учетного процесса пароходство по отдельным приказам выделяет на обособленный баланс свои производства и хозяйства. Активы и пассивы отдельного баланса включаются в сводный бухгалтерский баланс пароходства.
- 2.6. Бухгалтерский учет ведется по мемориально-ордерной системе путем двойной записи на счетах бухгалтерского учета в соответствии с Рабочим планом счетов, стандартами бухгалтерского учета, настоящей Политикой и

другими нормативными документами.

- 2.7. В случае разногласий между Управляющим директором и главным бухгалтером организации по осуществлению отдельных хозяйственных операций, документы по ним могут быть приняты к исполнению с письменного распоряжения Управляющего директора, который несет всю полноту ответственности за последствия осуществления таких операций.

3. Система бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности

3.1. Первичные учетные документы.

Основанием для бухгалтерского учета хозяйственных операций являются первичные учетные документы. Хозяйственные операции со сторонними юридическими и физическими лицами учитываются на основе имеющих юридическую силу документов: счетов, счетов-фактур, актов выполненных работ (оказанных услуг), накладных, реестров, отчетов и т. п. Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. Для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены унифицированные формы первичных учетных документов, используются формы, разработанные главным бухгалтером и утвержденные приказом руководителя пароходства. Первичные документы, составленные иностранными юридическими лицами, должны быть оформлены в соответствии с международной практикой и/или принятыми обычаями делового оборота.

Первичные документы, не предусмотренные в альбомах унифицированных форм, признаются доказательными, если они содержат следующие обязательные реквизиты: наименование документа; номер, дату и место его составления; наименование предприятия/подразделения, от имени которого составлен документ; измерители хозяйственной операции (в натуральном и денежном выражении); наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильное ее оформление; личные подписи ответственных лиц, их расшифровки; печать (если предусмотрена формой документа).

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 хозяйственных операций и регистрацию их в первичных документах несет руководитель подразделения пароходства, капитан судна, представитель пароходства (агент).

Работники пароходства, 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 хозяйственной операции, не допускается. В денежных (банковских и кассовых)

документах не должно быть никаких исправлений.

Право подписи документов по операциям с денежными средствами предоставлено руководителю предприятия, главному бухгалтеру и лицам, указанным в банковских карточках образцов подписей и соответствующем приказе руководителя предприятия. 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 Управляющего директора, согласованным с главным бухгалтером и руководителями соответствующих подразделений.

3.2. Техника учета.

В паромстве бухгалтерский учет ведется с применением финансового программного продукта «Бизнес-400». Учет отдельных операций производится посредством программ других автоматизированных систем, которые совмещены с ПП «Бизнес-400»:

складской учет МПЗ (по Управлению) и специальной и форменной одежды (по флоту) в системе «Галактика»;

учет МПЗ по флоту в ПП «AMOS M&P»;

учет расходов (в т. ч. учет авансов уплаченных) и денежный учет (обработка банковских выписок) - в Финансовом модуле «Кредиторы»;

учет доходов, учет авансов полученных, выставление счетов-фактур в Финансовом модуле «Дебиторы».

Необходимая для отражения на счетах бухгалтерского учета информация, содержащаяся в принятых к учету первичных документах, накапливается и систематизируется в регистрах бухгалтерского учета. Порядок формирования регистров регулируется стандартами бухгалтерского учета. Формы регистров обусловлены особенностями программ, посредством которых ведется учет на предприятии. Регистры бухгалтерского учета составляются (распечатываются из систем) на бумажных носителях ежемесячно и хранятся в подразделениях БД в порядке, установленном должностными инструкциями исполнителей.

Хозяйственные операции должны отражаться в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности с систематизацией их в разрезе счетов бухгалтерского учета.

Регистры бухгалтерского учета должны составляться способом, исключающим несанкционированные и незаметные исправления. Поправка в регистрах бухгалтерского учета осуществляется методом сторно или другим методом, позволяющим установить факт поправки и лицо, которое осуществило исправления.

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

Содержание регистров бухгалтерского учета, внутренней бухгалтерской отчетности и первичной документации является коммерческой тайной. Никто не может знакомиться с содержанием этих документов иначе, как по разрешению Управляющего директора паромства или по решению органов суда и прокуратуры и в иных случаях, разрешенных законодательством Российской Федерации.

3.4. Бухгалтерская отчетность.

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

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

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

3.5. Хранение документов и регистров бухгалтерского учета.

- Организация и ответственность за хранение первичных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности возлагается на главного бухгалтера пароходства. Порядок и сроки хранения документов регламентируются Федеральным законом от 21.11.96г. № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете"; Положением о порядке и сроках хранения документов акционерных обществ, утвержденным Постановлением Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг от 16.07.2003г. № 03-33/пс.

Рабочий план счетов, инструкции (распоряжения) по бухгалтерскому учету, процедуры кодирования, программы машинной обработки данных с указанием календарных сроков их использования должны храниться в пароходстве 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 Реестре дел в соответствии с установленной процедурой ИСУ.

4. Оценка и учет имущества, обязательств и капитала

4.1. Обязательность оценки в бухгалтерском учете.

Имущество, обязательства и хозяйственные операции для отражения в бухгалтерском учете и финансовой отчетности оцениваются в денежном выражении.

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

Пароходство осуществляет оценку имущества, обязательств и хозяйственных операций, 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 имущества отражаются в бухгалтерском учете в рублях в суммах, определяемых путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату совершения операций. Одновременно указанные записи производятся в аналитическом учете в американских долларах. Датой совершения операции является дата признания ее в бухгалтерском учете.

5. Инвентаризация имущества и обязательств.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности в паромоходстве ежегодно по приказу Управляющего директора 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 Управляющим директором, результаты отражаются в годовом отчете.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по состоянию на 01 октября текущего года.

На судах паромоходства 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 топлива (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.

6. Методология учета основных средств

6.1. 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.

6.1.1. Критерии отнесения объектов учета к основным средствам

Активы, в отношении которых выполняются условия пункта 4 ПБУ 6/01 независимо от их стоимости, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе основных средств.

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

6.1.2. 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.

6.1.3. 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 5 % от срока полезного использования части объекта, имеющей максимальный срок полезного использования.

Не учитывается стоимость части объекта ОС для выделения ее в качестве отдельного инвентарного объекта ОС по критерию существенности стоимости отдельных частей объекта.

6.1.4. Порядок постановки арендованного (лизингового) имущества на баланс

Постановка лизингового имущества на баланс зависит от условий договора лизинга.

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

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

6.1.6. 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-передачи 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.).

Объекты недвижимого имущества, право собственности на которое подлежит обязательной государственной регистрации, принимаются к учету с даты, указанной в регистрационных документах, при подтверждении права собственности государственной регистрацией.

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

6.2. 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.

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 состав возникшей дебиторской задолженности поставщиков и подрядчиков с последующим включением в стоимость приобретенных **инвестиционных активов**. При этом обязательно соблюдение условия, что заем привлечен для приобретения

инвестиционного актива.

6.3. 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.

6.4. 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.

6.4.1. 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 пароморства на 31.12.2001 года, амортизация начисляется по нормам, действовавшим 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, устанавливаемый в организации, уменьшенный на количество лет (месяцев) фактической эксплуатации данного объекта ОС предыдущими собственниками, подтвержденный документально. Если срок эксплуатации не подтвержден продавцом (например, ИЮЛ), то определяется комиссионно.

6.4.2. 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.

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

Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца следующего за месяцем, в котором осуществлена фактическая передача объектов ОС (по составлению акта приемки-передачи), подлежащих государственной регистрации.

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 руководителя организации 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 отражается 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.

6.5. 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 (п. 27 ПБУ 6/01)

7. Методология учета нематериальных активов.

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

7.1. 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;
- невозмещаемые 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 парходством не осуществляется.

7.2. 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.

Сроком 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.

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.

8. Методология учета материально-производственных запасов

8.1. 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, отражению в учете регламентируется внутренним локальным нормативным актом.

8.1.1. 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.

8.1.2. Отражение приобретения и изготовления материалов в бухгалтерском учете

Приобретение и изготовление 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».

8.1.3. Порядок учета неотфактурованных поставок

Неотфактурованными поставками считаются материальные запасы, поступившие в пароходство, 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.

8.2. 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 10.31 «Топливо на складах» и учитываются в отпускной цене соответствующей партии ГСМ на суда.

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.

8.3. 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. При отсутствии МЕХ/1 расчет осуществляется по нормативу с использованием транзитного счета.

Документами, подтверждающими фактический расход топлива и масел по судну, являются отчеты о движении топлива и масел, составленные сектором теплотехники ТД на основе судовых электронных отчетов по форме МЕХ/1 и МЕХ/Л, утвержденные Главным инженером-директором ТД. В соответствии с установленным порядком отчеты поступают в Бухгалтерский департамент 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).

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

- Стоимость материалов, отпущенных для нужд береговых подразделений, списывается на соответствующие счета учета этих расходов в момент передачи ТМЦ со склада в соответствующее подразделение по себестоимости каждой единицы. Документами, подтверждающими отпуск материальных ценностей в эксплуатацию, являются требование-накладная (форма № М-11), требование на внутреннее перемещение установленной формы.
- Книги, брошюры и иные печатные издания 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 себестоимости каждой единицы.

8.3.1. 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.

9. Учет специальной и форменной одежды.

9.1. 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 от 29.07.08г № И-067-00-02.

В соответствии с Коллективным договором ОАО «ДВМП» на 2008-2011годы один раз в два года комсоставу экипажей судов производится компенсация расходов на пошив форменной одежды.

Компенсация расходов на пошив форменной одежды работникам ОАО «ДВМП» осуществляется в соответствии с локальным нормативным актом от 05.08.08г. № И-067-00-14 за счет расходов, не уменьшающих налогооблагаемую прибыль..

9.2. Порядок списания специальной одежды

Стоимость предметов специальной одежды погашается (относится на расходы) равномерно в течение срока полезного использования, предусмотренного в типовых отраслевых нормах и локальных нормативных актах (линейным способом исходя из сроков использования). Перечень профессий и должностей, которые обеспечиваются спецодеждой и форменной одеждой (в т. ч. сверх установленных Постановлением Минтруда РФ от 31.12.1997 г. № 70 норм), и сроки, на которые выдается специальная и форменная одежда, устанавливаются соответствующим Положением, утверждаемым Управляющим директором.

10. 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 РБП отражаются отдельной статьей.

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

10.1. В качестве расходов будущих периодов признаются:

- расходы по страхованию судов, добровольному медицинскому страхованию персонала признаются в качестве расходов будущих периодов (в зависимости от условий договора) и погашаются по мере пользования услугами, предусмотренными договором. При этом договором не должны быть предусмотрены случаи, когда страховая премия подлежит возврату;
 - расходы по оплате сертификатов;
 - расходы по освидетельствованию судов;
 - расходы по оплате срочных лицензий;
 - расходы по подписке на периодические издания;
 - расходы по сервисному обслуживанию оргтехники;
 - расходы на оплату отпуска, приходящегося более чем на один месяц;
 - произведенные затраты на доставку лизингового оборудования, учитываемого на балансе лизингодателя, и прочих расходов по доведению оборудования до состояния, в котором оно пригодно к использованию, признаются в качестве расходов будущих периодов (в зависимости от условий договора) и списываются **равномерно в течение срока договора лизинга**;
 - затраты на приобретение программных продуктов, в том числе сложных:
Основные подходы к отнесению программных продуктов к разряду сложных:
 - Период внедрения более 12 месяцев
 - Предполагаемая совокупная стоимость продукта существенна для организации
 - Период использования продукта не определен.
 - иные затраты, непосредственно связанные с приобретением финансовых вложений, до принятия этих финансовых вложений к учету. 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;
 - расходы по разработке и изготовлению научно-технической продукции учитываются на счете расходов будущих периодов в размере фактических затрат. После завершения работ указанные расходы включаются в расходы по обычным видам деятельности в течение одного года, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем завершения работ, равными частями. Затраты по разработке научно-технической продукции, которые не дали положительного результата, включаются в состав прочих расходов равными частями в течение одного года в размере фактически осуществленных затрат.
- 10.2. Порядок определения периода (срока) списания РБП на приобретение неисключительных прав на программные продукты, включая сложные

программные продукты.

Период списания определяется комиссионно, результатом является документ, который утверждает срок полезного использования продукта, при этом на выводы комиссии влияет комплекс факторов, например:

- условия договора, в котором срок использования программного продукта может быть как установлен, так и не установлен;
- расчет экономических выгод от использования программного продукта;
- вид программного продукта;
- порядок обновления версии программного продукта;
- другие связанные с деятельностью организации условия.

10.3. Расходами будущих периодов не признаются:

- долгосрочные услуги по аренде
- долгосрочные услуги по рекламе, в т.ч. размещаемой в газетах, журналах, Интернете.

11. Методология учета финансовых вложений

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

11.1. 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.

11.1.1. Единица бухгалтерского учета финансовых вложений в виде вкладов в уставный (складочный) капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ)

- Вклад в капитал каждой организации

11.1.2. 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

11.1.3. Единица бухгалтерского учета финансовых вложений в виде облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг

- Партия каждой группы однородных ценных бумаг

11.1.4. Единица бухгалтерского учета финансовых вложений в виде займов выданных (денежные и вещевые)

- Каждый договор займа.

11.2. 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 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.

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

Затраты, связанные с обязательными платежами по регистрации сделки или права собственности на финансовые вложения, например услуги реестродержателя акций или депозитария, признавать расходами в том периоде, в котором эти затраты фактически произведены.

Иные существенные затраты (услуги оценки, информационные, консультационные и прочие услуги) включать 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 признавать 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 несущественности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых

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

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.

11.3. 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 ежеквартально.

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

11.3.1. Порядок оценки долговых ценных бумаг и выданных займов

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам не составляется расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

11.4. Выбытие финансовых вложений

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете организации на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету, приведенных в пункте 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 настоящей УП.

11.5. 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.

- 11.6. 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

- 11.7. Собственный капитал

Собственный капитал пароходства 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.

12. Методология учета кредитов и займов

- 12.1. 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 (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.

13. Методология учета резервов

13.1. 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, не погашенная в сроки, установленные договором и не обеспеченная соответствующими гарантиями, выявленная 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.

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.

13.2. Порядок оценки резервов по сомнительной 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%.
 - По долгам, оплата которых задержана менее чем на 90 дней, резерв не создается.
 - По задолженности внутри группы резерв не создается.

Если резерв в какой-либо части не будет использован в отчетном году, то неизрасходованные суммы резерва, переносятся на следующий отчетный год. Формирование резервов предстоящих расходов

Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам **не создается.**

Резерв на предстоящую выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет **не создается.**

Резерв на предстоящую выплату ежегодного вознаграждения по итогам года **не создается.**

Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается.

14. Методология учета доходов

14.1. 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.

14.2. 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; деморедж – по дате согласованного расчета;
- по договорам займа (векселям, депозитам, иным долговым обязательствам) – последний день соответствующего отчетного периода;
- прочие доходы – по дате предъявления счетов.

14.3. 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 Управляющего директора или дата, оговоренная договором аренды.

14.3.1. 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).

14.3.2. Другие случаи.

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

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

14.4. Порядок учета доходов.

Доходы пароходства 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;
- 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.

- Невостребованные долги по обязательствам и другая кредиторская задолженность, по которой истекли сроки исковой давности, зачисляются в состав прочих доходов.

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 пароходству 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-чартерная, бербоут-чартерная ставка, предусмотренные договором;
- расчет демереджа;
- счета/счета-фактуры по аренде объектов недвижимости;
- счета/счета-фактуры по услугам, оказанным береговыми предприятиями;
- другие документы.

Учет доходов по перевозкам, не подтвержденных документально в установленные сроки, производится на основе оперативной информации, размещаемой в "Бизнес-400" отделом оперативного планирования ДФ. Оперативная информация содержит:

- предполагаемая сумма фрахта по рейсу; вид плавания; вид перевозки; вид работы;
- судно; номер рейса; дата рейса.

Расчет доходов от других предоставляемых паромством услуг производится по мере оказания услуги и предъявления счетов/счетов-фактур покупателю.

Таким образом, 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.

15. 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;
- прочие расходы – расходы, связанные со сдачей в аренду активов паромства; 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.

15.1. 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.

15.2. Порядок учета расходов

Учет затрат основного производства ведется на счете 20 «Расходы по эксплуатации транспорта», 23 «Расходы вспомогательных производств». Затраты, связанные с эксплуатацией контейнерного парка, учитываются на счете 24 «Расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования».

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».

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 (ЕСН, 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, общексплуатационные расходы, общепроизводственные расходы).

Виды выплат плавсоставу определяются Коллективным договором и системными 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 доработ в заграничном плавании 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.

Расходы на рацион питания экипажей судов учитываются в пределах норм, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 07.12.2001 г. № 861, установленных в граммах на одного человека в сутки. Стоимость рациона питания рассчитывается на текущий год в инвалюте и в рублях на основании средних цен на продукты питания, отраженных в счетах, оплаченных пароходством в предшествующем периоде (за последний квартал предыдущего года) по каждому из продуктов питания. Расчет норм в денежном эквиваленте осуществляется сектором судовой отчетности Бухгалтерского департамента и утверждается Управляющим директором. Порядок обеспечения, учета и отчетности коллективного питания на судах пароходства определяется отдельным локальным нормативным актом.

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.

Расходы по незаконченным на конец месяца рейсам переносятся на расходы будущих периодов с последующим их списанием на расходы по мере окончания рейсов. Расходы по тайм-чартерным и бербоут-чартерным рейсам на расходы будущих периодов не переносятся. Другие виды расходов, в частности по подписке на периодические издания, сервисному обслуживанию оргтехники, 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.

15.2.1. 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.

15.3. 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.

16. Методология учета курсовых разниц

Особенности формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации об активах и обязательствах, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе подлежащих оплате в рублях, установлены ПБУ 3/2006 (Приказ Минфина РФ от 27.11.2006 N 154н в последней редакции "Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006)").

Стоимость активов и обязательств (денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, финансовых вложений, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам, с юридическими и физическими лицами, вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственных запасов, а также других активов и обязательств организации), выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли.

Указанный пересчет производится на дату совершения операции, а также на дату составления бухгалтерской отчетности. При этом возникающая курсовая разница отражается в составе прочих доходов и расходов. Курс пересчета иностранных валют применяется по курсу, установленному ЦБ РФ (твердые (конвертируемые) валюты – по ежедневно устанавливаемому курсу, мягкие (неконвертируемые) – по курсу, устанавливаемому ЦБ ежемесячно).

17. 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).

17.1. 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 (свернуто или развернуто) соответствует принципу их отражению в Отчете о прибылях и убытках.