



ПРИКАЗ

16.01.2018

№ 345

*«Учетная политика предприятия
для целей бухгалтерского и налогового учета»*

В связи с изменениями нормативно-правовой базы по вопросам бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности

Приказываю:

1. С 01.01.2018 года утвердить Учетную политику предприятия для целей бухгалтерского и налогового учета, изложив ее в представленной ниже редакции.
2. Общество ведет бухгалтерский и налоговый учет, составляет отчеты в соответствии с нормативными положениями РФ по бухгалтерскому и налоговому учету и отчетности.
3. Объектами бухгалтерского и налогового учета общества являются: активы, обязательства, факты хозяйственной жизни, которые включают в себя: сделки, события, операции, оказывающие или способные оказать влияние на финансовое положение общества, а также финансовый результат его деятельности, движение денежных средств; доходы, расходы и иные объекты, в случае если это установлено федеральными стандартами, источники финансирования его деятельности.
4. Бухгалтерский учет формируется на основе систематизированной документально оформленной информации об объектах, предусмотренных федеральным законом, утвержденным 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Налоговым кодексом Российской Федерации, другими федеральными законами, законами субъектов федераций, принятыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами, положениями и инструкциями, разработанными и принятыми обществом к исполнению не противоречащих вышеперечисленным нормативным документам, а также другими нормативными актами не противоречащих законодательству.
5. Отдел труда и заработной платы Отделу бухгалтерского учета предоставляет информацию для начисления заработной платы (оклады, тарифы, наряды, табеля, положения по премированию, документы по распределению доплат, и другие виды начислений).
6. Отдел по работе с персоналом предоставляет информацию по приему и увольнению работников общества, за достоверность сведений по стажу работника, при наличии группы, вид инвалидности, срок прерывания инвалидности, другие данные необходимые для начисления заработной платы.
7. Планово-экономический отдел утверждает цены на товар (работы, услуги), доводит до финансового отдела утвержденные и согласованные финансово-экономические планы, сметы доходов и расходов при выполнении работ по проектам, формирует плановые калькуляции и т.д.

Планово-экономический отдел вносит в справочник готовой продукции цены на готовую продукцию (товар), переданную и хранимую на СГИ. Цены, в целях формирования отчетных калькуляций, определяются согласно Приказу Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. N 119н "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов" (статья 204) равными минимальным согласованным договорным ценам.

8. Юридический отдел своевременно обеспечивает подразделения предприятия договорами, соглашениями, подписанными двумя сторонами, доводит до службы главного бухгалтера следующую информацию по контрагентам:
- по дате истечения срока исковой давности, по праву требования дебиторской и кредиторской задолженности по договорам поставки товаров (работ, услуг),
 - дату признания должником дебитора и о дате вступления в силу решения суда, о размере подлежащих уплате штрафов, пени и иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения ущерба и убытков,
 - условия договоров, по которым предусмотрен особый порядок возникновения права собственности, отличной от общепринятого,
 - по дате подачи документов на государственную регистрацию объектов, сделок и прав с предоставлением справки регистрирующих органов, иными документами, которые имеют отношения к хозяйственным операциям,
 - изменения в законодательные акты принятые федеральными органами и субъектами федераций.
9. Финансовая служба несет ответственность за движение денежных средств в обществе, выставляет счета на оплату товаров (работ, услуг), счета-фактуры, контролирует выполнение договорных отношений по вопросу своевременного расчета с покупателями и заказчиками, бюджетом и внебюджетными фондами. Строит отношения с банками по поступлению и перечислению средств, оформляет кредитные договора на наиболее выгодных условиях для общества, передает в службу главного бухгалтера информацию о начисленных процентах за полученные кредиты и займы, принимает непосредственное участие во взыскании дебиторской задолженности и т.д. В целях исполнения федерального закона от 29.12.2012 года № 275-ФЗ и контроля за движением денежных средств поступивших по государственному оборонному заказу, открывает отдельные счета в уполномоченных банках, осуществляет платежи с данного счета в соответствии с порядком 275 ФЗ. Отдельные счета в уполномоченных банках открывает на каждый контракт отдельно, контролирует исполнение контракта в денежном выражении. В случае недостатка денежных средств для исполнения гособоронзаказа, оформляет кредитные договора в уполномоченных банках, оплачивает с кредитного счета платежи поставщиков материалов, работ, услуг, осуществляет платежи в бюджет и внебюджетные фонды.
10. Отдел управления имуществом несет ответственность за своевременное оформление документов для ввода в эксплуатацию активов общества, назначает материально-ответственных лиц за сохранность имущества, обеспечивает, совместно с руководителем предприятия, условия для сохранности имущества. Передаёт в аренду и контролирует возврат из аренды имущества, своевременно передает документы для постановки на учет и списание с учета активов пришедших в негодность. Контролирует изъятие драгоценных металлов из списываемого оборудования при их наличии, сдачи изъятых отходов драгоценных металлов на склад для отправки на аффинажные заводы. Проводит ежегодную инвентаризацию по движимому и недвижимому имуществу, принадлежащим обществу на правах собственности, а также принятого и переданного в аренду имущества. Обеспечивает постоянный контроль за эффективным использованием имущества.
11. Ответственность за достоверное ведение бухгалтерского и налогового учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, обеспечения сохранности и хранения документов бухгалтерского учета несёт главный бухгалтер организации. Главный бухгалтер обеспечивает соответствие федеральных и отраслевых стандартов потребностям пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности. По мере необходимости готовит документы для передачи в архив предприятия, по истечении срока хранения проводит инвентаризацию переданных в архив документов, готовит акты на списание с истекшим сроком хранения. Обеспечивает своевременное и достоверное отражение в учете поступивших первичных документов с соблюдением требований установленных норм и нормативов.

12. Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме с применением автоматизированной системы. Учетная информация обрабатывается с применением комплексной программы 1С 8.2., план счетов применяется унифицированный в соответствии с программой 1С 8.2.

Ведется раздельный учет доходов по номенклатуре (готовая продукция по группам изделий, аренда, выработка тепловой энергии для отопления и подогрев воды, услуги и т.д.).

Фактическая себестоимость выпускаемых изделий распределяется пропорционально плановой (нормативной) себестоимости изделий, принятых ВП, в разрезе согласованных статей затрат. Расходы учитываются по элементам и статьям затрат, прямые затраты относятся на группы изделий, распределение накладных расходов производится в особом порядке описанном ниже.

13. Объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации, в рублях и копейках.

Стоимость объектов бухгалтерского учета, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в валюту Российской Федерации.

Факт хозяйственной деятельности подлежит оформлению первичными документами. Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

- наименование документа;
- дата составления документа;
- наименование экономического субъекта, составившего документ;
- содержание факта хозяйственной жизни;
- величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- Наименование должности лица совершившего сделку, операцию и ответственного за правильность ее оформления;
- Подписи лиц, предусмотренных пунктом 6 настоящей части, с указанием фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Документы, поступившие для отражения в бухгалтерском и налоговом учете позже отчетного периода, учитываются по дате предъявления документа, с регистрацией отделом делопроизводства.

14. Общество применяет типовые унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные Постановлениями Госкомстата РФ и Банком России:

от 5 января 2004 г. N 1., от 30 октября 1997 г. N 71а., от 25 декабря 1998 г. N 132., от 18 августа 1998 г. N 88. (от 03.05.2000 N 36), от 1 августа 2001 г. N 55., от 28 ноября 1997 г. N 78., от 30 октября 1997 г. N 71а., Центральный банк РФ 19 июня 2012 г. N 383-П положение о правилах осуществления денежных переводов.

Кроме этого, в обществе действуют формы внутренних первичных документов, подготовленные в полном соответствии с предъявляемыми к первичным документам требованиями, утвержденные законодательством. Первичные учетные документы составляются на бумажных и машинных носителях информации, технология обработки учетной информации автоматизированная.

15. Годовая бухгалтерская отчетность состоит из:

- Бухгалтерского баланса,
- Отчета о финансовых результатах,
- Отчета об изменениях капитала,
- Отчета о движении денежных средств,
- Приложений к бухгалтерскому балансу,
- Аудиторского заключения.

Годовая бухгалтерская отчетность сдается в электронном виде через оператора связи.

Отчетность считается составленной и утвержденной после подписания руководителем предприятия, на бумажном носителе.

Утверждение бухгалтерской отчетности осуществляется в порядке и случаях, которые установлены федеральными законами, вместе с аудиторским заключением.

Общество обязано, составленный годовой бухгалтерский отчет не позднее трех месяцев после окончания отчетного года, сдать в органы Госкомстата, обязательный экземпляр, составляющий государственный информационный ресурс.

Общество формирует промежуточную бухгалтерскую отчетность с периодичностью квартал, согласно закону «Об акционерных обществах».

Налоговый учет ведется на основе регистров бухгалтерского учета, дополняемых по мере необходимости.

16. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов, утверждает руководитель общества отдельными приказами, либо доверенностью оформленной надлежащим образом.

17. Для обеспечения достоверности данных бухгалтерской отчетности в обществе проводится ежегодная инвентаризация в порядке, на условиях и в сроки, установленные Положением о бухгалтерском учете и отчетности в РФ, в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными статьей 11 Закона 402-ФЗ, Приказом Минфина РФ от 18 августа 1998 г. N 88.

Даты проведения, перечень инвентаризируемых активов и обязательств устанавливаются приказами руководителя общества, кроме случаев, когда проведение инвентаризации обязательно: при передаче актива в аренду, выкупе, продаже; при смене материально ответственных лиц; при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества; в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями.

Для проведения инвентаризации создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия, состав которой утверждается приказом руководителя общества.

Данная комиссия проводит рассмотрение состояния дебиторской и кредиторской задолженности ежемесячно, по принятым решениям составляется протокол.

В целях уменьшения документооборота, протокол, принятый и утвержденный комиссией считается достаточным, для внесения изменений в бухгалтерском и налоговом учете.

18. В целях бухгалтерского и налогового учета первоначальная стоимость основных средств, являющихся предметом лизинга, определяется в соответствии с положениями пункта 1 статьи 256 главы 25 Налогового Кодекса РФ

19. Активы, первоначальная стоимость которого составляет до 100000 рублей включительно (Закон 150-ФЗ от 06.06.2015 года, п. 1 ст. 256 НК РФ), а также книги, брошюры и другие издания включаются в МПЗ и списываются в целях бухгалтерского и налогового учета на расходы по мере передаче в производство.

В целях осуществления контроля за сохранностью данного имущества обеспечивается забалансовый учет в количественном и суммовом выражении.

Независимо от стоимости: персональные компьютеры, принтеры, мониторы, охранно-пожарная сигнализация относятся к основным средствам в бухгалтерском учете, в налоговом списываются в момент постановки на учет.

20. Основные средства принимаются к учету по фактическим затратам, образующим первоначальную стоимость.

Ежегодная переоценка основных средств на начало отчетного года не производится.

Стоимость специальной оснастки изготовленной собственными силами или приобретенные со стороны стоимостью до 100000 рублей со сроком использования менее года учитывается в составе МПЗ, и переносят свою стоимость на затраты единовременно.

Специальная оснастка, изготовленная собственными силами или приобретенная организацией со стороны, стоимостью свыше 100000 рублей, и сроком использования более одного года учитывается в составе основных средств и переносит свою стоимость на затраты линейным методом. *Списание специальной оснастки производится на те группы изделий на которые приобретается либо изготавливается та или иная оснастка.*

21. Для бухгалтерского и налогового учета устанавливается минимальный срок полезного использования основных средств, соответствующий диапазону, установленному для каждой амортизационной группы в соответствии с Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 г.

Для бухгалтерского учета применяется линейный метод начисления амортизации, которая начисляется от первоначальной стоимости. Амортизация начисляется по каждому объекту основных

средств, сумма начисленной амортизации относится на группу выпускаемых изделий предусмотренной в программе прямым счетом.

Для налогового учета применяется линейный метод начисления амортизации, начисление производится от остаточной стоимости, установленный Федеральным Законом от 22.07.2008 года № 158-ФЗ.

Общество не применяет повышающие и понижающие коэффициенты начисления амортизации.

22. При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, нормы амортизации по этому имуществу определяются с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками, при наличии данных в первичных документах от предыдущего собственника.

Если срок фактического использования основного средства у предыдущего собственника окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый Классификацией основных средств, утвержденной постановлением правительства N 1 от 1 января 2002 года, срок полезного использования такого основного средства определяется решением руководителя предприятия, с учетом требований техники безопасности и других факторов.

23. Фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация по данным объектам начисляется в общем порядке с месяца, следующего за месяцем введения объекта основных средств в эксплуатацию.

24. В целях бухгалтерского учета не начисляется амортизация по объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам, введенным до 01.01 2006 года. Сумма износа по подобным объектам учитывается на забалансовом счете 010 "Износ основных средств". По объектам основных средств, введенным после 01.01.2006 года, амортизация начисляется в обычном порядке.

25. Оценка незавершенных капитальных вложений производится по фактическим затратам.

26. В целях бухгалтерского и налогового учета расходы на ремонт основных средств, произведенные обществом, рассматриваются как прочие расходы и признаются для целей налогообложения в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат.

При ремонте основных средств общепроизводственного назначения (собственными силами, либо привлечением сторонних организаций) прикрепленных к конкретной группе выпускаемых изделий, сумма затрат по ремонту прямо относится на эту группу.

27. Нематериальные активы стоимостью свыше 100 000 рублей принимаются к учету по фактическим затратам, образующим их первоначальную стоимость в целях бухгалтерского и налогового учета, основание п.1 ст.256 НКРФ, федеральный закон 150-ФЗ от 08.06.15г.

Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из сроков действия патента, свидетельства и из других ограничений сроков использования нематериальных активов в соответствии с законодательством РФ.

В целях бухгалтерского и налогового учета по объектам нематериальных активов, срок полезного использования которых определить невозможно, норма амортизации устанавливается из расчета 10 лет.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом в целях бухгалтерского и налогового учета.

28. Фактическая себестоимость НИОКР формируется на основании смет и калькуляций, с отнесением части накладных расходов утвержденных сметой, затраты собираются на счете 08.

Капитализированные затраты на НИОКР амортизируются с момента начала массового производства нового продукта, полученного в результате этих разработок, методом равномерного списания в течение предполагаемого периода получения прибыли, но не более чем в течение 5 лет.

Для детализации учета НИОКР на предприятии введено «Положение по планированию, учету и калькулированию себестоимости научно-технической продукции», утвержденной приказом руководителя общества от 04 февраля 2010 года, кроме этого выпущено Указание от 04 февраля 2010 года «Об учете собственных затрат на изготовление линий...». Суммы, выделенные обществу из госбюджета на приобретение основных средств, отражаются в разделе текущих обязательств на счете «Доходы будущих периодов» и кредитуются на счета учета результатов финансово-хозяйственной деятельности методом равномерного списания в течение предполагаемого срока их эксплуатации.

29. В качестве материально-производственных запасов к бухгалтерскому учету принимается имущество, отвечающее требованиям ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов" и Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов.

Денежные средства, на приобретение материальных ценностей для выполнения гособоронзаказа, перечисляются с отдельных счетов уполномоченного банка, выбранного головным исполнителем, в соответствии с 275-ФЗ от 29.12.2012 года, 259-ФЗ от 29.06.2015 г., 216-ФЗ от 13.07.2015 г.

Учет материальных ценностей списанных на изготовление гособоронзаказа производится строго в соответствии с утвержденными нормами на изготовление конкретного вида изделий.

30. В целях бухгалтерского и налогового учета при списании материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней взвешенной себестоимости.

31. Процесс приобретения и заготовления материалов отражается без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» но с применением счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

32. Учет имущества, предназначенного для перепродажи, осуществляется на счете 41 "Товары". Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, с учетом их незначительности в размере 5% , включаются в состав расходов на продажу.

Расходы по хранению товаров, перемещению товаров, другие расходы, непосредственно связанные с хранением товаров учитываются в составе расходов на продажу.

Для дочерних и зависимых обществ реализацию товаров производить с наценкой 1-2 % к учетной стоимости.

33. Транспортные расходы при приобретении материалов, с учетом незначительного удельного веса транспортно-заготовительных расходов (не более 5% к учетной стоимости материалов) полностью списываются на производственные счета. Транспортные расходы по доставке материалов списываются на производство, пропорционально израсходованным материалам на основное производство.

34. Стоимость переданных в залог материально-производственных запасов отражаются на забалансовом счете "Обеспечение обязательств и платежей выданные" в сумме, указанной в договоре.

35. Учет специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды ведется в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными Приказом Минфина РФ от 26.12.2002г. №135н. Аналитический учет специальной оснастки и специальной одежды ведется по их наименованиям.

Списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, списывается на соответствующие счета учета затрат единовременно в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам общества.

Стоимость специальной одежды относится на затраты в соответствии с нормами бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также с Правилами обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных Приказом Министерства Здравоохранения и социального развития РФ от 1 июня 2009 г. № 290н, в случае превышения срока износа более 12 месяцев.

36. Списание бензина осуществляется по нормам, утвержденным Распоряжением Минтранса от 14 июля 2015 года № НА-80-р.

37. В целях бухгалтерского и налогового учета, учет затрат на производство ведется с применением счетов:

- 20 «Основное производство»,
- 23 «Вспомогательное производство»,
- 25 «Общепроизводственные расходы»,
- 26 «Общехозяйственные расходы».

- 29 «Обслуживающие производства и хозяйство»
- 44 «Расходы на продажу».

Аналитический учет по счетам формируется по статьям и элементам затрат. К прямым расходам в целях бухгалтерского и налогового учета, подлежащим учету по счету 20 "Основное производство" относятся:

- Сырье и материалы, комплектующие изделия, используемые в производстве. Материалы подлежат учету в незавершенном производстве при условии, если они подвергались обработке;
- Расходы на оплату труда основных производственных рабочих, непосредственно занятых в производстве, а также сумма страховых взносов, начисленная на оплату труда персонала в этой части.

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по нормативной стоимости.

Для детализации себестоимости выпускаемых изделий, учет ведется на основании «Положения по формированию фактической себестоимости по укрупненной номенклатуре выпускаемых изделий», утвержденного приказом генерального директора № 252 от 28 августа 2002 г.

Учет затрат по изделиям военного назначения формируется в соответствии с приказом от 23 августа 2006 года № 200 Министерства промышленности и энергетики Российской Федерации, Постановления Правительства РФ от 19.01.1998 г. № 47, Порядком определения состава затрат на производство продукции оборонного назначения, утвержденного приказом предприятия от 12.10.2016 № 439/1, Указанием № У-84 от 13.12.2006 «О порядке отнесения фактических затрат на 25, 26 балансовые счета», согласованным с ВП в тех объемах которые позволяет учитывать процесс производства и технологический процесс. В регистрах бухгалтерского учета ведется синтетический учет затрат на производство продукции оборонного назначения; аналитический учет названных затрат ведется в Ведомостях (таблицах) сводного учета затрат в соответствии с Порядком определения состава затрат на производство продукции оборонного назначения, утвержденном приказом генерального директора от 12.10.2016 № 439/1.

На предприятии применяется нормативный метод учета затрат. Определение фактической себестоимости по каждому изделию ведётся путем распределения сложившейся себестоимости к нормативной базе по плановой себестоимости. Нормы расхода утверждаются на материалы и трудовые затраты, необходимые для выпуска изделий, без учета накладных расходов.

- Материалы списываются в соответствии с утвержденными нормами на изделие,
- Заработная плата основных производственных рабочих выполняющих объем работ для гособоронзаказа, прямо относится на группу производимых изделий.
- Амортизация относится прямым счетом на группу изделий.
- Энергетика относится на накладные расходы (Общепроизводственные расходы),
- Накладные расходы (счет 25 «Общепроизводственные расходы», счет 26 «Общехозяйственные расходы») относятся на виды производимой продукции согласно Порядка определения состава затрат на производство продукции оборонного назначения, утвержденного приказом генерального директора от 12.10.2016 № 439/1.
- Общий порядок распределения **общехозяйственных расходов** указан в «Порядке определения состава затрат на производство продукции оборонного назначения» о формировании сводных затрат N 439/1 от 12.10.2016 года.

• **Общехозяйственные расходы** в целях распределения затрат по направлениям деятельности определяются следующим образом:

На отдельное направление НИОКР общехозяйственные расходы относятся адресно (материалы, заработная плата разработчиков с отчислениями, услуги сторонних организаций на НИОКР и т.д.) согласно «Положению по планированию, учету и калькулированию себестоимости научно-технической продукции», утвержденной приказом руководителя общества от 04.02.2010 г.

Общехозяйственные расходы (за разницей затрат на НИОКР) распределяются пропорционально реализации каждого направления (без учета внутрифирменных оборотов).

Распределение затрат осуществляет планово-экономический отдел в сводных таблицах затрат по следующим направлениям:

1. СВЧ

2. ППП

3. Аренда сторонним и продукция ЭЦ (без внутрифирменных оборотов группы компаний)

Между направлениями Аренда сторонним и ЭЦ затраты распределяются следующим образом:

На продукцию и услуги энергоцентра принят фиксированный процент отнесения общехозяйственных расходов в размере 100% от суммы затрат на заработную плату основных рабочих энергоцентра. Остаток общехозяйственных расходов относится на направление Аренда сторонним.

- Отнесение затрат на продукцию военного назначения ведётся на предприятии в соответствии с Постановлением Правительства РФ 1465 от 02.12.2017 г. "О государственном регулировании цен на продукцию, поставляемую по государственному оборонному заказу, а также о внесении изменений и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации" (вместе с "Положением о государственном регулировании цен на продукцию, поставляемую по государственному оборонному заказу"), Постановлением Правительства РФ от 17 февраля 2017 г. № 208 "О государственном регулировании цен на продукцию, поставляемую по государственному оборонному заказу, и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации"
- В статье прочие производственные затраты отражаются проценты за кредит и относятся на продукцию по ГОЗ в объеме, не более ставки ЦБ, в объеме потребности в кредитных средствах, рассчитываемых по экономически обоснованному алгоритму с учетом технологического цикла изготовления изделий, фактических сроков заключения контрактов, сроков отгрузки и оплаты.
- Внепроизводственные расходы по изделиям распределяются пропорционально полной себестоимости.

После закрытия фактической себестоимости, формируются фактические калькуляции на каждую номенклатурную единицу. В соответствии с требованием о ведении раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности по каждому государственному контракту, согласно Федеральному закону от 29.12.2012 №275-ФЗ «О государственном оборонном заказе», собираются данные для определения финансовых результатов по каждому контракту, выполняемому в рамках гособоронзаказа.

Для целей руководства п 54 Постановления Правительства РФ от 17 февраля 2017 г. № 208 и п 57 Постановления Правительства РФ N 1465 планово-экономический отдел формирует расчет фактической рентабельности без/с учетом мероприятий по снижению затрат на производство и реализацию продукции:

- незапланированное получение дополнительного заказа, превышение фактического объема производства против начального планового объема (ввиду отсутствия системы заказов на долгосрочную перспективу, в т.ч. из-за расформирования Управления развития электронной компонентной базы Министерства обороны на основании Директивы НД-81 от 23.07.2010), длительными сроками заключения Госконтрактов в течение года, длительными технологическими циклами производства СВЧ (от 8 месяцев до 1,5 лет);

- снижение накладных общепроизводственных и общехозяйственных расходов;

- снижением прямых расходов за счет оргтехмероприятий.

38. При формировании фактической себестоимости участка по выработке тепловой энергии на отопление и подогрев воды (котельная) планом счетов выделена отдельная номенклатурная группа на счете 23 «Вспомогательное производство» - выработка тепловой энергии на отопление и нагрев воды, накладные расходы не распределяются. При закрытии месяца фактическая себестоимость счета 23 списывается на расходы по продажам счет 90 «Выручка».

В соответствии с приказом Федеральной службы по тарифам № 91 от 12.04.2013 года учет расходов, связанным с производством и реализацией продукции по выработке тепловой энергии на отопление и нагрев воды ведется по элементам и видам затрат, а именно:

- Сырье и материалы (природный газ, дизтопливо и прочие материалы необходимые для выработки тепла),
- Амортизация оборудования,

- Аренда оборудования,
- Заработная плата производственных рабочих с отчислениями на страховые взносы,
- Заработная плата прочего персонала с отчислениями,
- Услуги по обслуживанию приборов,
- Услуги сторонних организаций по обслуживанию энергетического оборудования,
- Услуги по обучению персонала,
- Услуги связи,
- Прочие не перечисленные выше расходы, но предусмотренные в приказе № 91.
- Доходы по выработке тепловой энергии на отопление и нагрев воды учитываются на отдельной номенклатурной группе по счету 90 «Выручка» тепловой энергии на отопление и подогрев воды.

39. Остаток нераспределенной части накладных расходов полностью списывается на услуги аренды.

При списании накладных расходов, дочерние предприятия имеют право прописать иной порядок списания и признания накладных расходов в своей учетной политике, кроме дочернего предприятия ЗАО «СЭЛ».

40. Для учета доходов и расходов в целях бухгалтерского и налогового учета при исчислении налогооблагаемой прибыли применяется метод начисления, при котором доходы и расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления (выплаты) денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

41. В состав косвенных расходов в целях бухгалтерского и налогового учета включаются и расходы будущих периодов, сформированные согласно требованиям главы 25 НК РФ. Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, отражаются на счете 97 "Расходы будущих периодов".

К указанным расходам в целях бухгалтерского и налогового учета относятся: стоимость рекламы товаров, продукции, работ, услуг, стоимость приобретения лицензии, стоимость программного обеспечения, сумма отпускных, относящаяся к будущим периодам.

42. Списание расходов будущих периодов производится и в бухгалтерском и налоговом учете в следующем порядке: по лицензиям на срок действия лицензии, на не исключительные права по объектам интеллектуальной собственности — в срок на который, данные права предоставлены, на все остальные расходы, равномерно в течение одного календарного года с момента возникновения расходов.

43. Общество вправе иметь на счетах в банке (открытых как в России, так и за рубежом), в кассе предприятия валютные денежные средства, пересчитанные по курсу ЦБ на дату составления бухгалтерской отчетности. Для обособленного учета по видам валют открыты в плане счетов субконто к счету 51 «Расчетный счет» и к счету 50 «Касса».

44. Предприятие может создавать резервы предстоящих расходов и платежей на: выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет; выплату вознаграждений по итогам работы за год и на ремонт основных средств, обесценение МПЗ.

Общество имеет право создавать резерв по сомнительным долгам, резерв на отпуска.

45. Материальная помощь к отпускным, установленная положениями коллективного договора, учитывается при расчете налога на прибыль как расходы на оплату труда (ст. 255 НК РФ) с исчислением страховых взносов.

46. В составе финансовых вложений принимаются активы, отвечающие изложенным в ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений" требованиям. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений признается каждый отдельный объект финансовых вложений.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по стоимости единицы.

47. Налог на прибыль начисляется по результатам работы за квартал, оплата производится с учетом ежемесячных авансовых платежей, при расчете налога на прибыль применяется ПБУ 18 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

48. В соответствии с п. 18 ПБУ "Учет расчетов по налогу на прибыль" в бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в развернутом виде в составе внеоборотных активов (долгосрочных обязательств).

49. В случае если за налоговый период доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг) и приобретение имущественных прав, операции, по реализации которых, не подлежат налогообложению НДС, не превышает 5 % общей величины совокупных расходов на производство, суммы указанного налога, уплаченные поставщикам товаров (работ, услуг) и имущественных прав, подлежат вычету в полном объеме.

50. Для целей исчисления налога на добавленную стоимость вести отдельный учет по операциям, не облагаемым налогом на добавленную стоимость.

51. Расчет издержек обращения на остаток товара следует производить в соответствии с требованиями главы 320 Налогового кодекса РФ.

52. Понесенные налогоплательщиком расходы, стоимость которых выражена в иностранной валюте, условных единицах, учитываются в совокупности с расходами, стоимость которых выражена в рублях, по методу начисления.

53. По долговым обязательствам любого вида (кредиты, займы) признаются проценты, исчисленные исходя из фактической ставки п.1.1. ст. 269 НК РФ.

Если условиями договора предусмотрена уплата процентов в конце его срока действия, либо с отсрочкой уплаты процентов до определенной даты, то оснований для учета расходов у заемщика нет, при таких же условиях залемодавец, проводит ежемесячное начисление процентов в доходы. Если для выполнения гособоронзаказа привлекаются заемные средства, то проценты, начисленные по данным договорам, относятся на выпуск товарной продукции военного назначения, как прочие расходы.

54. В соответствии с положениями п.1 ст. 167 НК РФ моментом определения налоговой базы по НДС при реализации (передаче) товаров (работ, услуг) является наиболее ранняя из следующих дат:

- - день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- - день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Доходы общества учитываются на счете 90 «Выручка» по номенклатурным группам, в том числе и выработка тепловой энергии на отопление и нагрев воды.

55. Если условиями договора аренды не предусмотрено оформление акта выполненных работ и арендатор согласился с этим условием, тогда, услуги считаются оказанными без предъявления акта, арендатор вправе отражать расходы, а арендодатель доходы, в соответствии с заключенным договором.

56. Лимит суточных утвердить в сумме 1500 рублей за каждый день нахождения в командировке на территории РФ, в город Томск в размере 700 руб., и в сумме 2500 рублей за каждый день нахождения в заграничной командировке.

Оформление первичных документов для направления в командировку сотрудников предприятия производится на основании положения о командировках утвержденного приказом генерального директора от 15.10.2015 года № 344.

Для уменьшения налога на прибыль в расходы предприятия командировочные расходы включаются по фактическим затратам, при наличии первичных документов.

57. Срок предоставления авансовых отчетов по выданным в подотчет суммам, на хозяйственные нужды, устанавливается 15 дней, но не позднее последнего числа текущего месяца, по выданным авансам на командировочные расходы - в течение 3-х дней по окончании командировки.

58. Уставный капитал отражается в бухгалтерском балансе в соответствии с учредительными документами.

59. Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых правильными.

60. Данными налогового учета признаются данные, отраженные в разработочных таблицах, справках бухгалтера и иных первичных документах бухгалтерского учета, группирующих информацию об объектах налогообложения (ст. 314, абз. 5 ст.313 НК РФ). Налоговые регистры

группируются за отчетный и налоговый период в соответствии с требованиями гл. 25 НК РФ, без распределения (отражения) по счетам бухгалтерского учета (ст. 314 НК РФ).

При осуществлении операций, которые одинаково учитываются как в бухгалтерском, так и в налоговом учете специальные налоговые регистры не формируются. В этом случае при формировании налоговой базы используются данные бухгалтерского учета.

61. Налог на имущество рассчитывается по ставке 2,2 % от остаточной стоимости основных средств по бухгалтерскому учету, до момента внесения изменений в региональные акты в расчет налога на имущество от кадастровой стоимости.

62. При покупке земельного участка затраты на его приобретение списываются единовременно, либо списываются в момент ее реализации.

63. Суммы, оплачиваемые в счет оплаты выкупной цены предмета лизинга, до перехода права собственности на предмет лизинга, рассматривается в целях налогообложения по НДС и налогу на прибыль, в качестве авансовых платежей.

Лизинговые платежи относятся на затраты в целях налогообложения по объектам лизинга, учитываемые на балансе предприятия по условиям лизингового договора.

64. Регистром для учета доходов физических лиц является справка о доходах физического лица за 20__ год, утвержденная приказом ФНС России от 17.11.2011 года № ММВ-7-3/611@, данные справки на предприятии создаются автоматически, предусмотренные программой 1 С8.2. Начиная с первого квартала 2016 года, утверждена новая форма декларации 6-НДФЛ, которую предприятие обязано составлять и сдавать в ИФНС, ежеквартально, приказ от 30.11.2015 года № 403..

65. В соответствии с ПБУ 22/2010, приказ Минфина РФ от 28.06.2010 года № 63н, «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» на предприятии вносится следующий порядок исправления ошибок.

Критерием существенности признаются, отклонения от стоимости активов баланса в размере 5 %.

- Ошибка отчетного года, выявленная до окончания года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.
- Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за год, исправляется бухгалтерскими записями по счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года. Такими, же записями исправляется существенная ошибка (признаком существенности признаются, отклонения от стоимости активов баланса в размере 5 %) выявленная до представления отчетности акционерам общества.
- Ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по счетам учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов и расходов текущего отчетного периода.
- Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется: записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), путем пересчета сравнительных показателей при невозможности установить связь данной ошибки с конкретным периодом.
- В случае исправления существенной ошибки предшествующего отчетного года, выявленной после утверждения бухгалтерской отчетности, утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие отчетные периоды не подлежит пересмотру, замене и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности.

66. В соответствии с решением от 27.06.96г. Государственной налоговой службы Центральной экспертно-проверочной комиссии при Росархиве, определяется минимальный срок хранения документов в течение 5 лет, после отчетной даты, за исключением документов, связанных с исчислением заработной платы, а также кадровых документов.

68. Данная учетная политика обязательна к применению и исполнению на предприятии, включая дочерние предприятия.

[Signature]

Медведко В.С.

Александр М.
1770 Ткач - Демьян, Демьяненко П.И.