

Открытое акционерное общество

«Асфальтобетонный завод №1»

«30 » декабря 2020 г. № 299

Об учетной политике на 2021 год

В связи с изменениями законодательных и иных нормативных правовых актов РФ,

ПРИКАЗЫВАЮ:

Утвердить учетную политику организации и применять ее с 1 января 2021 года во все последующие отчетные периоды с внесением в установленном порядке необходимых изменений.

Учетная политика организации.

Раздел 1. Организация учетной работы.

1. Бухгалтерский и налоговый учеты в организации ведутся бухгалтерией – **структурным подразделением**, возглавляемым главным бухгалтером.

Главный бухгалтер, сотрудники бухгалтерии, иные сотрудники, ответственные за организацию бухгалтерского и налогового учетов, руководствуются в своей деятельности должностными инструкциями.

Основание: Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; ст.313 НК РФ.

2. При оценке статей бухгалтерской отчетности обеспечивается соблюдение допущений и требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету 1/2008 «Учетная политика организации».

3. При приеме наличных денежных средств за реализованные товары (работы, услуги) организация **применяет контрольно-кассовую технику (ККТ).**

ОАО «АБЗ-1»
195009, Санкт-Петербург,
Арсенальная ул., 66

тел.: (812) 542-39-79
факс: (812) 541-85-84
e-mail: abz-1@abz-1.ru
www.abz-1.ru

ИНН: 7804016807
КПП: 783601001
ОГРН: 1027802506742



Основание: Федеральный Закон РФ от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении ККТ при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с применением платежных карт.

4. Порядок выдачи наличных денежных средств **под отчет** определяется Приказом генерального директора.

Основание: «Указание о порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», утв. ЦБ РФ 11.03.2014 № 3210-У.

5. Перечень лиц, имеющих право подписи платежных поручений, определяется заверенной банковской карточкой. Перечень лиц, имеющих право подписи иных документов (кассовых, счетов-фактур, ТОРГ-12 и пр.), определяется Приказами генерального (исполнительного) директора, в необходимых случаях подтверждается (определяется) выдачей доверенности.

Основание: Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; п.6 ст. 169 НК РФ.

6. Создать постоянно действующую **комиссию по принятию к учету и списанию, определению срока полезного использования объектов**. Состав комиссии определяется приказом генерального (исполнительного) директора.

Возложить на комиссию следующие обязанности:

- определение сроков полезного использования приобретаемых объектов;
- оформление актов приемки-передачи, достройки (дооборудования, модернизации) списания объектов;
- установление причин списания объектов и возможности использования материалов, полученных при разборе, их оценка.

Основание: Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; п.1 ст.258 НК РФ; ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

7. Проводить **инвентаризацию активов**, кроме основных средств, и обязательств ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в период с 1 октября по 31 декабря. Основных средств – один раз в три года в тот же период. Проводить также инвентаризацию в других случаях, предусмотренных законодательством и внутренними документами организации. Состав комиссии по инвентаризации, конкретные сроки ее проведения определяются приказами (распоряжениями) генерального (исполнительного) директора.

Основание: Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; «Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» №49 ; ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

8. Документооборот и технология обработки учетной информации в организации регламентируются отдельными локальными документами (приказами, методиками и пр.).

Основание: Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; «Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете» (письмо Минфина СССР от 29.07.83 №105); ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

9.Формы первичных документов по учету основных средств, нематериальных активов, материалов, готовой продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения, работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ, работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте, результатов инвентаризации, кассовых операций (включая операции с применением ККТ), торговых операций, операций в общественном питании, учету труда и его оплаты, расчетов с подотчетными лицами и другие формы применяемые Обществом для оформления фактов хозяйственной деятельности, могут быть взяты и применяться в добровольном порядке из альбома унифицированных форм первичных учётных документов, утвержденных ранее Госкомстатом РФ, или разрабатываться организацией самостоятельно с обязательным наличием реквизитов, перечисленных в ст.9 федерального Закона «О бухгалтерском учёте».

Основание: Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; п.8, п.13 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ»34н; ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»;

10. Организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) способом двойной записи. При ведении бухгалтерского учета способом двойной записи организация использует **стандартный план счетов** бухгалтерского учета.

Основание: Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; п.8, п.9 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» №34н; ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»; «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению» №94н.

11. При составлении и представлении бухгалтерской отчетности по балансовой форме организация применяет образцы форм бухгалтерской отчетности, рекомендованные Минфином РФ.

Основание: Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; п.30, п. 31, п.85 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» № 34н; п. 5, 9, 27,49 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская

отчетность организации»; «О формах бухгалтерской отчетности организации» (пр. Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н).

12. Бухгалтерский учет ведется с применением компьютерных программ 1С: Предприятие, 1С: Зарплата/Кадры. Проводки из 1С: Зарплата/Кадры экспортируются в 1С: Предприятие в свернутом виде».

Основание: п.8, п.19 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» №34н.

13. Все документы, имеющие отношение к бухгалтерскому и налоговому учету, формируются в дела и подлежат **хранению** с учетом сроков, установленных законодательством.

Основание: Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Раздел 2. Способы ведения бухгалтерского учета.

1. Организация ведет бухгалтерский учет налоговых обязательств в **целых рублях**. Бухгалтерский учет остальных обязательств, активов (имущества) и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) – в рублях и копейках.

Основание: п.25 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» №34н.

2. Организация не осуществляет **перевод долгосрочной** задолженности по полученным займам и кредитам, учтенной на сч.67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», в **краткосрочную** задолженность на сч.66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга либо его части остается 365 дней. Задолженность по процентам по кредитам и займам учитывается в составе краткосрочной задолженности.

Дополнительными расходами по займам и кредитам признаются плата за открытие кредитной линии.

Плата за открытие кредитной линии отражается в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относится.

Пункт 2 ПБУ «Учет расходов по займам и кредитам» в части лимитов по кредитным линиям или овердрафтам не применять.

В балансе составе краткосрочных заемных обязательств отражаются заемные обязательства, ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Инвестиционным активом признается объект, подготовка которого к предполагаемому использованию требует более 12-ти месяцев.

Стоимость приобретения, сооружения и изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 10 млн. рублей.

Основание: п.7,8,19 ПБУ 15/2008 « Учет расходов по займам и кредитам»

3. Организация распределяет имеющиеся на балансе **основные средства** в следующие **группы**:

здания,
сооружения,
машины и оборудование,
офисное оборудование,
транспортные средства,
производственный и хозяйственный инвентарь,
земельные участки,
объект природопользования,
другие виды основных средств.

Организация не производит добровольную **переоценку** объектов основных средств.

Затраты по **ремонту** (текущему, капитальному) основных средств включаются в расходы по обычным видам деятельности в отчетном периоде окончания ремонта.

Если по заключенному организацией договору **лизинга** предусмотрены следующие условия:

- передаче организации подлежит имущество нескольких наименований,
- передаваемое имущество учитывается на балансе организации (лизингополучателя),
- лизинговые платежи установлены в целом по договору лизинга,

то в целях бухгалтерского учета организация определяет первоначальную стоимость каждого объекта лизинга расчетным путем как произведение первоначальной стоимости каждого объекта (расходов лизингодателя) на соотношение лизинговых платежей к первоначальной стоимости имущества в целом по договору лизинга.

Основание: ПБУ 6/01 «Учет основных средств», п. 11 Указаний об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга (пр. Минфина РФ от 17.02.1997 № 15).

4. Начисление амортизации объектов основных средств производится **линейным способом**.

Срок полезного использования основных средств определяется **исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью.**

Срок полезного использования основного средства утверждается комиссией по принятию к учету и списанию, определению срока полезного использования объектов (ОС-1).

Основание: Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; п.17-25 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»; п.48 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» №34н; комментарии к счетам 02, 010 инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации;

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

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

Различие считается существенным, когда СПИ одной части отличается от СПИ другой части более чем на 50%.

Основание: п. 6 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

6. Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью **не более 40000** рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

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

Основание: п.4, п.5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Основные средства, которые относящиеся к группе:

- Здания
- Сооружения
- Машины
- Транспортные средства

учитываются в составе основных средств не зависимо от стоимости.

7. Порядок **учета спецодежды** устанавливается по правилам Методических указаний по бухгалтерскому учету №135н от 26.12.2002г.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, производить единовременно в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации. (п. 21 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды (пр. Минфина РФ от 26.12.02 № 135н)

8. Порядок **учета спецостнастки** устанавливается по правилам ПБУ 6/01 «Учёт основных средств».

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

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

- предполагаемый срок использования этого НМА Обществом
- срок действия прав общества на данный НМА
- моральное (коммерческое) устаревание
- экономическая ситуация на рынке
- зависимость срока полезного использования данного НМА от срока полезного использования других активов Общества.

Срок полезного использования товарных знаков при их принятии к бухгалтерскому учету устанавливается комиссией, назначаемой приказом генерального (исполнительного) директора, исходя из срока действия свидетельства на товарный знак.

Стоимость амортизируемых нематериальных активов погашается путем начисления амортизации, отражаемой по кредиту счета **05 «Амортизация нематериальных активов»**, с применением **линейного способа начисления амортизации нематериальных активов**.

Переоценка НМА и проверка их на обесценение не производится.

Основание: Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; п.17,22,25,26,28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»; комментарии к счетам 04, 05 инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации №94н от 31.10.2000г.

10. Товары в **оптовой** торговле учитываются в бухгалтерском учете на счете 41 «Товары» по покупным ценам **без использования счета 42 «Торговая наценка»**.

В покупную цену товаров включаются сопутствующие расходы: транспортные расходы, таможенные пошлины и прочие расходы по закупке и транспортировке.

Под прочими расходами, непосредственно связанными с приобретением товаров, понимаются расходы, которые не были бы понесены, если бы не приобретались соответствующие товары.

Отгруженные товары отражаются в бухгалтерском учете по **средней себестоимости единицы номенклатуры** с учетом всех поступлений за месяц.

Основание: Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; п.5,6,13,16 ПБУ 5/01 «Учет материально производственных запасов»; п.60 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» №34н; комментарии к счетам 41, 42 инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации.

11. Процесс приобретения и заготовления материальных запасов отражается в бухгалтерском учете на счете **10 по фактической себестоимости** их приобретения (заготовления) с учетом транспортных расходов, таможенных пошлин и прочих расходов по закупке и транспортировке. Организация **не использует счета 15 и 16.**

Под прочими расходами, непосредственно связанными с приобретением материалов, понимаются расходы, которые не были бы понесены, если бы не приобретались соответствующие материалы.

Материальные запасы, производимые организацией и являющиеся исходным сырьем для основной продукции, оцениваются в бухгалтерском учете по **фактически произведенным затратам на их производство.** Операции по принятию к учету материалов собственного производства (минеральный порошок, модифицированный нефтебитум, полимерно-вяжущее,) отражаются в бухгалтерском учете на **счете 10** первым числом месяца, в котором они были произведены.

Израсходованные и (или) выбывшие материальные запасы (сырье, материалы) отражаются в бухгалтерском учете по **средней себестоимости единицы номенклатуры** с учетом всех поступлений за месяц. Для этой цели документы по списанию материальных запасов отражаются в бухгалтерском учете как операции последнего числа месяца, в котором произошло списание.

С целью обеспечения рациональности учета, операции по приобретению материалов за наличный расчет и списанию их на производство, оформленные приходными ордерами и требованиями-накладными в одном отчетном периоде, отражаются в бухгалтерском учете свернуто: Дт сч. 23, 25, 26 Кт сч. 71;

Основание: п.16, 18 ПБУ 5/01 «Учет материально производственных запасов»; п.58 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» №34н; п. 73, 78 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов.

Горюче-смазочные материалы списываются ежемесячно в фактически израсходованном размере на основании путевых листов.

В целях обеспечения сохранности активов, удовлетворяющих условия п.4ПБУ 6/01, но учитываемых в составе МПЗ, организуется контроль за их движением с использованием забалансового счета МЦ04.

12. Учет выпуска **готовой продукции в части** произведенного асфальтобетона, эмульсии, мастики оценивается по нормативной (плановой) себестоимости с выявлением отклонений от фактической себестоимости этой продукции на сч.40 «Выпуск готовой продукции (работ, услуг)».

Операции по принятию к учету готовой продукции (асфальтобетон, эмульсия, мастика и пр.) отражаются в бухгалтерском учете первым числом месяца, в котором они были произведены.

Основание: п.59 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» №34н; комментарии к счетам 40, 43 инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации.

13. Сданные работы, оказанные услуги отражаются в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости.

Основание: п.61 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» №34н; комментарии к счетам 20, 90 инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации.

14. При выполнении работ и оказании услуг долгосрочного характера (более одного отчетного года или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные года) организация **может применять счет 46** «Выполненные этапы по незавершенным работам»

Способ определения степени завершенности работ по договору на отчетную дату избирается при заключении каждого **конкретного договора** и оформляется отдельным **распоряжением** главного бухгалтера.

В случае, когда достоверное определение финансового результата исполнения договора в какой-то отчетный период невозможно, выручка по договору признается равной сумме понесенных расходов, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению.

Порядок отражения в бухгалтерском учете сумм НДС, относящихся к стоимости выполненных работ:

- НДС на стоимость выполненных работ начисляется только по мере сдачи работ заказчику. При признании выручки расчетным путем (Д-т 46 К-т 90) НДС в учете не начисляется.

Основание: п.13 ПБУ 9/99 «Доходы организации»; п.20, 23 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»; комментарии к счету 46 инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации.

15. Учет затрат на производство продукции (работ, услуг) ведется с подразделением на прямые и косвенные.

Учет прямых затрат на производство ведется на счетах:

20 «Основное производство» - для основных видов деятельности (производство асфальтобетона, эмульсии, мастики, услуг по предоставлению имущества в аренду, выполнению дорожных работ, услуг общественного питания, а также для производства материалов, являющихся исходным сырьем

для основных видов деятельности, изготовления топлива, используемого в производственном процессе.

23 «Вспомогательное производство»- для производства тепло энергии (котельная);

Косвенные расходы, связанные с обслуживанием производств, отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы».

Косвенные расходы, связанные с управлением организацией, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Общехозяйственные (управленческие) расходы по окончании отчетного месяца относятся в дебет счета 90 «Продажи» в качестве условно-постоянных расходов.

Расходы, связанные с оказанием **услуг по доставке** продукции покупателю силами стороннего автотранспорта (центр), отражаются на счете 44.2 «Коммерческие расходы», ежемесячно списываются в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу». В отчете о финансовых результатах услуги по доставке продукции отражены по строке 2210 «Коммерческие расходы».

Порядок распределения затрат со счетов по окончании месяца определяется методикой: «Последовательность закрытия затратных счетов за месяц».

Основание: п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»; п.61 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» №34н; комментарии к счетам 20-29 инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации.

16. Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе в виде сальдо по счету 20 «Основное производство» **по фактической себестоимости**.

Основание: п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»; п.63, 64 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» №34н.

17. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, в том числе расходы по страхованию, отражаются в бухгалтерском учете на счете 97 «**Расходы будущих периодов**» и **подлежат равномерному** списанию в течение периода, к которому они относятся, если иное не установлено распорядительным документом главного бухгалтера.

Расходы по страхованию, учтённые на счете 97, в балансе показываются в составе дебиторской задолженности.

Основание: п.65 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» №34н.

18. Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной.

Сомнительной задолженностью считать задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и в отношении которой отсутствуют предусмотренные договором или законом **обеспечительные меры ее возврата в виде поручительства, залога, неустойки**.

Основание: п.70 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» №34н .

19. Общество создает **оценочное обязательство** в виде оплаты отпусков на отчетную дату 31 декабря.

Порядок расчета утверждается Приказом главного бухгалтера.

Основание: ПБУ 8/2010 от 13.12.2010г. №167н «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

20. За счет прочих расходов (счет 91) организация по результатам инвентаризации вложений в ценные бумаги может создавать резерв под обесценивание вложений в ценные бумаги в бухгалтерском учете в конце года.

Решение о создании резервов и их размере принимает инвентаризационная комиссия.

Основание: п.45 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» №34н; комментарии к счетам 59, инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации.

21. Исходя из требований рациональности и приоритета содержания над формой, организация признает в учете выручку от **сдачи имущества в аренду** доходами от обычных видов деятельности.

Основание: п.10 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» №34н; ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»; п.4, 5, 7, 8 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

22. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в **иностранной валюте**, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности.

Основание: п.7 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

23. Первоначальная стоимость **ценных бумаг** формируется исходя только из цены их приобретения. Все дополнительные затраты, связанные с приобретением ЦБ, относятся в состав прочих расходов в случае

несущественности этих затрат по сравнению со стоимостью приобретенных ценных бумаг.

Порог существенности более 50% от стоимости приобретенных ЦБ.

Основание: п.11 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

24. 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 первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Основание: п.26 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Прибыль от реализации производных финансовых инструментов (ПФИ) для целей бухгалтерского учета начисляется в момент реализации ПФИ вне зависимости от его оплаты.

25. Организация признает выручку по завершении выполнения работы, оказания услуги по мере ее готовности (подписания акта).

Основание: п.13 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

26. Информация о постоянных разниах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. Информация о временных разниах формируется вне бухгалтерского учета путем сопоставления бухгалтерских и налоговых расходов (доходов) нарастающим итогом с начала отчетного года. Постоянные налоговые обязательства, отложенные налоговые обязательства, отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете за отчетный период на основе бухгалтерской справки.

Основание: п.3 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

27. При составлении бухгалтерской отчетности организация отражает в бухгалтерском балансе сальдированную (свернутую) сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Основание: п. 19 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

28. Величина текущего налога на прибыль определяется исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Основание: п. 22 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

29. **Существенной** признается учетная **ошибка**, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 10% и более от валюты баланса.

Раздел 3. Учетная политика для целей налогообложения.

1. Налог на добавленную стоимость.

1.1. Организация ведет книги покупок и продаж установленной формы с использованием компьютера.

Организация производит уплату НДС в федеральный бюджет **централизованно**.

Организация может осуществлять облагаемые и не облагаемые НДС операции.

К необлагаемым операциям Организация относит:

- операции, освобожденные от налогообложения на основании ст. 149 НК РФ;

При организации раздельного учета «входной» НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам делится на суммы, которые используются:

1. для осуществления операций, облагаемых НДС;
2. для осуществления операций, не облагаемых НДС;
3. как для облагаемых, так и для не облагаемых НДС операций

(Основание: п.4 ст.170 НК РФ)

«Входной» НДС, относящейся к первой группе, подлежит вычету.

«Входной» НДС, относящейся ко второй группе, учитывается в стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав.

«Входной» НДС, относящейся к третьей группе, подлежит распределению, кроме случаев, указанных в п. 1.2 настоящего раздела Учетной политики. Пропорция для распределения "входного" НДС определяется по итогам квартала в порядке, установленном п. 4.1 ст. 170 НК РФ.

Сумма НДС к вычету при распределении рассчитывается по формуле:

$$\text{НДС к вычету} = \text{Входной НДС} \times \frac{\text{Стоимость отгруженных за квартал (месяц) товаров (работ, услуг, имущественных прав), реализация которых облагается НДС}}{\text{Общая стоимость отгруженных за квартал (месяц) товаров (работ, услуг, имущественных прав), без НДС}}$$

В оставшейся части НДС включается в стоимость соответствующего актива.

1.2. Организация применяет правило 5 процентов, предусмотренное п. 4 ст. 170 НК РФ, и не распределяет "входной" НДС, по товарам (работам, услугам), имущественным правам, которые используются, как для облагаемых, так и для не облагаемых НДС операций.

В тех кварталах, в которых доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, реализация которых не облагается НДС, меньше или равна 5% от общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, суммы "входного" НДС, подлежат вычету в полном объеме в соответствии с порядком, установленным в ст. 172 НК РФ.

(Основание: п. 4 ст. 170 НК РФ)

В целях применения правила 5 процентов Общество определяет сумму общехозяйственных расходов, относящихся к расходам на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, реализация которых не облагается НДС, пропорционально доле выручки от необлагаемых операций в общей выручке от реализации за квартал.

1.3. Расчет доли расходов, на операции не облагаемые НДС, отражается в регистре за соответствующий налоговый период.

Регистр «Расчета доли расходов на операции, не облагаемые НДС, в совокупных расходах на приобретение, производство, реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав в целях применения правила 5 процентов».

за _____ 20 ____ г.
(налоговый период)

№ строки	Наименование	Значение	Измеритель
1	Сумма расходов на приобретение, производство, реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых облагаются НДС		руб.
2	Сумма расходов на приобретение, производство, реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не облагаются НДС		руб.
3	Расчет суммы общехозяйственных расходов, приходящейся на не облагаемые НДС операции	х	х
3.1	Сумма общехозяйственных расходов, непосредственно не связанных с облагаемыми или не облагаемыми НДС операциями		руб.
3.2	Общая сумма выручки за квартал		руб.
3.3	Сумма выручки по операциям, не облагаемым НДС		руб.
3.4	Доля выручки от необлагаемых операций (стр. 3.3 / стр. 3.2 x 100%)		%
3.5	ИТОГО: Сумма общехозяйственных расходов, отнесенных (распределенных) к не облагаемым НДС операциям пропорционально доле выручки (стр. 3.1 x стр. 3.4)		руб.
4	Сумма совокупных расходов на приобретение, производство, реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав (стр. 1 + стр. 2 + стр. 3.1)		руб.
5	Сумма совокупных расходов на приобретение, производство, реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не облагаются НДС (стр. 2 + стр. 3.5)		руб.
6	Доля совокупных расходов на операции, не облагаемые НДС, в сумме совокупных расходов на приобретение, производство, реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав (стр. 5 / стр. 4 x 100%)		%

Расходы **непосредственно** на приобретение, производство, реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации, которых облагаются НДС и не облагаются НДС (п.1, п.2 таблицы), учтены на счетах 20,23,25,44,91,02.

Общехозяйственные расходы, **непосредственно не связанные** с облагаемыми **или** не облагаемыми НДС операциями (п.3.1 таблицы), учтены на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

1.4. Организация ведет отдельный учет операций по реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав, облагаемых и не облагаемых НДС, с использованием вида номенклатурной группы «Необлагаемые НДС» к счетам 90 "Продажи" и 91 "Прочие доходы и расходы", открытых в разрезе субсчетов 90-1 "Выручка" и 91-1 "Прочие доходы".

(Основание: п. 4 ст. 149 НК РФ)

1.5. Для целей ведения раздельного учета операций, подлежащих налогообложению, и операций, не подлежащих налогообложению, при реализации ценных бумаг (векселей, акций) организация не приобретает товары (работы, услуги), в том числе основные средства и нематериальные активы,

ОАО «АБЗ-1»
195009, Санкт-Петербург,
Арсенальная ул., 66

тел.: (812) 542-39-79
факс: (812) 541-85-84
e-mail: abz-1@abz-1.ru
www.abz-1.ru

ИНН: 7804016807
КПП: 783601001
ОГРН: 1027802506742



используемые частично при реализации ценных бумаг (векселей, акций). В общехозяйственные расходы не включаются в расходы, связанные с операциями по ценным бумагам, так как налогообложение по ценным бумагам осуществляется в особом порядке.

Основание: п. 1 ст.167, п. 1, 4 ст.170 НК РФ; Постановления Правительства РФ от 26.12.11 №1137 «О формах и правилах заполнения документов, применяемых при расчетах по НДС (в ред. от 29.11.2014г)

2. Организация может осуществлять **экспортные** операции.

При организации раздельного учета «входной» НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам делится на суммы, которые используются:

1. для осуществления операций, облагаемых НДС;
2. для осуществления операций непосредственно, на экспорт;
3. как для облагаемых операций, так и для операций на экспорт

Сумма НДС, предъявляемая к вычету, относящаяся **непосредственно** к экспортной сделке, определяется исходя из фактически реализованного количества продукции на экспорт, количества материалов, использованных при производстве этой продукции, и цен на эти материалы.

К третьей группе относятся суммы НДС по общехозяйственным расходам, **одновременно** использующихся в процессе производства и реализации **как** экспортируемой продукции, **так** и продукции, реализуемой на внутреннем рынке и подлежат распределению.

Сумма общехозяйственных расходов, относящихся к расходам на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, реализация которых на экспорт, определяется пропорционально доле выручки от экспортных операций в общей выручке от реализации за квартал.

Расчет входного НДС по общехозяйственным расходам, использующихся в экспортной деятельности, отражается в Бухгалтерской справке за соответствующий налоговый период.

Учет НДС по затратам, относящимся по реализации продукции на экспорт учитывается на счете 19.07.

Организация ведет раздельный учет операций по реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав, на экспорт, с использованием вида номенклатурной группы «Экспорт» к счетам 90 "Продажи", открытых в разрезе субсчетов 90-1.

2. Налог на прибыль организаций.

Налоговый учет вести смешанным способом, как с применением регистров бухгалтерского учета по отдельным группам хозяйственных операций, так и с применением специализированных регистров налогового учета по тем группам хозяйственных операций, налоговый учет которых существенно отличается от правил бухгалтерского учета.

Организация исчисляет налог на прибыль в соответствии с требованиями главы 25 НК РФ, при этом момент признания доходов и расходов определяется по **методу начисления**. Организация избирает следующий метод исчисления и уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль: квартальные авансовые платежи, исходя из фактически полученной прибыли, с промежуточными плановыми ежемесячными платежами.

Амортизация начисляется ежемесячно отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества с применением **линейного** метода начисления амортизации. Организация не использует право начисления амортизации по пониженным нормам. При реализации амортизируемого имущества организация использует право уменьшить доходы от таких операций на остаточную стоимость амортизируемого имущества. При реализации прочего имущества (за исключением ценных бумаг, продукции собственного производства, покупных товаров) организация использует право уменьшить доходы от таких операций на цену приобретения этого имущества.

Организация может использовать право включать в состав расходов до **10 % первоначальной** стоимости основных средств и (или) расходов по дооборудованию, достройке, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств. Решение об использовании такого права определяется в отношении конкретного основного средства комиссией по принятию к учету и списанию основных средств и указывается в акте ввода в эксплуатацию (форма ОС-1).

По основным средствам, полученным по договору лизинга и учтенным на балансе организации (лизингополучателя), в целях налогового учета к основной норме амортизации может применяться **специальный коэффициент не более 3**. Значение коэффициента устанавливается по каждой единице лизингового имущества Распоряжением финансового директора.

По объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, норма амортизации определяется с **учетом срока эксплуатации** имущества предыдущими собственниками.

Списание стоимости товаров при их реализации осуществлять **методом средней себестоимости** единицы номенклатуры. Списанные в производство сырье и материалы оценивать методом **средней себестоимости** единицы номенклатуры. Учитывая, что производство асфальтобетона обеспечивается минеральным порошком, ПБВ собственного производства и, только в случае его острой нехватки, приобретается у стороннего поставщика (т.е. не для целей складирования), то в налоговом учете списывать на производство сначала покупной минеральный порошок в оценке по методу средней себестоимости, а

затем минеральный порошок собственного производства, так же в оценке по методу средней себестоимости.

Прямые расходы могут относиться к нескольким видам продукции в случае, если эти виды продукции производятся силами одних и тех же производственных рабочих. В этом случае **прямые расходы по производству товаров распределять между несколькими видами продукции** следующим образом: затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве, учитывать прямым счетом на конкретный вид продукции, а остальные прямые расходы распределять между видами продукции пропорционально выпущенному (произведенному) количеству каждого вида продукции, учитывая соотношение трудоемкости производства одного вида продукции к другому. Под видами продукции понимается вид номенклатуры в 1С.

При производстве **товаров, выполнении работ к прямым расходам** относить:

- затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве,
- расходы на оплату труда основных производственных рабочих, учтенные на сч. 20 «Основное производство».

При выполнении **субподрядных работ к прямым расходам** относить:

- затраты на выполнение субподрядных работ

Все иные расходы, за исключением внереализационных расходов, относить к косвенным расходам.

В случае, если условиями договора (долгосрочного договора) предусмотрено получение доходов в течение более чем одного отчетного периода и не предусмотрена поэтапная сдача работ, услуг, расходы распределяются налогоплательщиком самостоятельно с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов. Способ отражения в учете расходов по долгосрочным договорам устанавливается при заключении каждого **конкретного договора** и оформляется отдельным **распоряжением** главного бухгалтера.

Оценку незавершенного производства по работам на конец месяца производить отдельно по каждому заказу (объекту) по следующей формуле: (сумма прямых расходов в незавершенном производстве на начало месяца + сумма прямых расходов в работах, выполненных в текущем месяце) * сумма выполненных, но не сданных заказчику работ по сметной стоимости по состоянию на конец месяца / (сумма выполненных, но не сданных заказчику работ по сметной стоимости по состоянию на начало месяца + сумма выполненных работ по сметной стоимости в текущем месяце).

Остатки готовой продукции на складе на конец месяца оценивать в **сумме прямых** расходов в остатках готовой продукции на складе на начало месяца и в выпущенной в текущем месяце продукции, приходящихся на долю остатков

готовой продукции на складе на конец месяца (в натуральных измерителях) в общем объеме выпущенной за месяц продукции и остатков готовой продукции на складе на начало месяца.

Оценку остатков отгруженной, но не реализованной продукции производить аналогичным образом.

При оказании услуг, включая услуги по аренде, все расходы считать **косвенными** и относить на уменьшение доходов от производства и реализации без распределения на остатки незавершенного производства и готовую продукцию.

Незавершенное производство по выпускаемой продукции (товаров) отсутствует в связи с коротким циклом технологического процесса каждого вида продукции.

Стоимость **инструментов**, приспособлений, инвентаря, приборов, **спецодежды** и других средств индивидуальной и коллективной защиты, другого имущества, не являющегося амортизируемым, включается в состав материальных расходов равномерно в течение срока использования этого имущества, если срок использования более 12 месяцев.

Стоимость приобретения товаров формировать с учетом расходов, связанных с приобретением этих товаров, в том числе расходов по доставке товаров до склада хранения, таможенных пошлин и сборов по импортным товарам.

Доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду) учитывать в составе доходов от реализации услуг, а соответствующие расходы – в составе расходов, связанных с производством и реализацией продукции.

Расходы на ремонт основных средств отражать в размере стоимости материалов, использованных для этих целей, и стоимости работ (услуг) сторонних организаций по ремонту основных средств.

При исчислении сумм авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации, по месту нахождения организации, а также по месту нахождения каждого из ее **обособленных подразделений** учитывать **показатель списочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества**. Показатель остаточной стоимости амортизируемого имущества за отчетный (налоговый) период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости основных средств на первое число каждого месяца отчетного (налогового) периода и первое число следующего за отчетным (налоговым) периодом месяца, на количество месяцев в отчетном (налоговом) периоде, увеличенное на единицу.

Сделки на поставку предмета сделки с отсрочкой исполнения на срок более 20 дней от даты заключения такой сделки признаются для целей налогообложения **операцией с производственным финансовым инструментом**, если в самом договоре содержится указание на то, что данная сделка является

производственным финансовым инструментом, и если такая сделка содержит обязательство по уплате сумм премий, которые не являются в соответствии с условиями сделки, оплатой за реализуемый с отсрочкой исполнения предмет сделки.

Убыток от уступки права требования, которая была произведена третьему лицу до наступления предусмотренного договором о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа, определяется исходя из максимальной ставки процента, установленной для соответствующего вида валюты п.1.2 ст. 269 НК РФ.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков **не создавать**.

Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год **не создавать**.

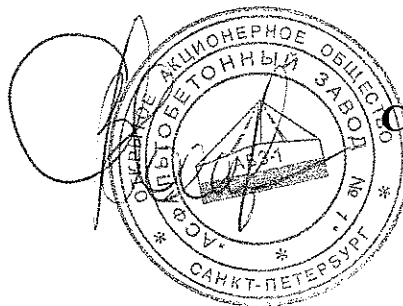
Списание на расходы стоимости выбывших ценных бумаг осуществлять методом списания **по стоимости единицы**.

Организация **создает резерв** по сомнительным долгам в порядке, предусмотренном статьей 266 НК РФ. При этом сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать 10% от выручки за предыдущий налоговый период. Размер процента, создаваемого резерва, определяется приказом (распоряжением) генерального (исполнительного) директора.

Организация **не создает** резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию в порядке, предусмотренном статьей 267 НК РФ.

Основание: п.2, 3 ст.286; п.2 ст.288; п.3, 7, 8, 10 ст.259; пп.1, 2, 3 п.1 ст.268; п.6 ст.254; п. 9 ст. 280; ст. 313, ст. 314, ст. 319; п.3 ст.266; п.2 ст.267 НК РФ.

Финансовый директор



С.В. Черепанова