ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

«ЗАВОД СТРОММАШИНА»

ПРИКАЗ

«31» декабря 2014г. №_____

г. Челябинск

Об учетной политике предприятия для целей бухгалтерского учета

В соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете», от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 29.07.98 № 34н, Положениями по бухгалтерскому учету и Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкцией по его применению приказываю установить

Организационно-технические аспекты учетной политики

Схема организации бухгалтерской службы

Бухгалтерский учет ведет ООО «Бренд-Финанс» по договору ВОУ 12-01 от 01.03.12г.

Рабочий план счетов, применяемый предприятием

1. Предприятие применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические счета в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94ц).
2. План счетов, утвержденный организацией, представлен в Приложении 1 к приказу об учетной политике организации.

Формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности

Для внутренней бухгалтерской отчетности используются формы-регистры предусмотренные программой 1С.

Формы первичных документов

Для отражения фактов хозяйственной деятельности, организация применяет унифицированные формы первичных документов в соответствии с Постановление Госкомстата РФ от 09.08.1999г. №66.

Также предприятие использует разработанные самостоятельно формы документов представленные в приложении 2 к приказу об учетной политике предприятия.

График документооборота

График документооборота сформирован предприятием в соответствии с требованиями, содержащимися в Положении о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденном Приказом Министерства финансов СССР от 29.07.1983г. №105.

Работники организации должны составлять и представлять документы, относящиеся к сфере их деятельности, по графику документооборота. Для этого каждому исполнителю вручается выписка из графика. В выписке перечисляются документы, относящиеся к сфере деятельности исполнителя, сроки их оформления и подразделения организации, в которые представляются указанные документы.

Контроль за соблюдением графика исполнителями работ ведет главный бухгалтер организации, а ответственность за своевременное и доброкачественное создание документов, своевременную передачу их для отражения в бухгалтерском учете и отчетности, за достоверность содержащихся в документах данных несут лица, создавшие и подписавшие эти документы.

График документооборота на предприятии представлен в приложении 3 к приказу об учетной политике организации.

Технология обработки учетной информации

Автоматизированная форма ведения бухгалтерского учета (с помощью бухгалтерской программы 1С)

Основание:

- *требования к программам и регистрам бухгалтерского учета приведены в Методических рекомендациях Минфина СССР и ЦСУ СССР от 20 февраля 1981 г. № 35/34-Р/426 «По организации бухгалтерского учета с использованием вычислительной техники».*

Уровень существенности.

Предприятие применяет перспективный метод отражения последствий изменений в учетной политике в случае если данные последствия не способны оказать существенное влияние на финансовое положения предприятия.

Уровень существенности для данной оценки влияния на финансовое положение предприятия составляет 10% от валюты баланса.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к валюте баланса за отчетный год составляет не менее 10 процентов.

На основании п. 9 ПБУ 22/2010 существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:

1) записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде в корреспонденции со счетом 84-1 субсчет «Прибыль подлежащая распределению»;

2) путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

Основным документом, на основании которого вносятся исправительные записи в бухгалтерский учет и отчетность, является бухгалтерская справка. Бухгалтерская справка должна иметь все необходимые реквизиты, предусмотренные п. 2 ст. 9 Закона «О бухгалтерском учете».

На основании п. 15 ПБУ 22/2010 в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности раскрывается следующая информация в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

1) характер ошибки;

2)сумма корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности – по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;

3) сумма корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

Порядок контроля за хозяйственными операциями

1. Контроль за хозяйственными операциями на предприятии ведется

1) Внутренними службами в т.ч. специальной комиссией по инвентаризации и оценке имущества;

2) Сторонняя специализированная профессиональная организация на договорной основе.

2. Сроки проведения инвентаризации имущества и обязательств

Предприятие проводит инвентаризацию имущества и обязательств только в случаях, предусмотренных законодательством, а именно:

1) по основным средствам – не реже, чем 1 раз в 3 года;

2) по нематериальным активам – не реже, чем 1 раз в 3 года;

3) по материально-производственным запасам - перед составлением годового отчета, кроме имущества, по которому проводилась инвентаризация по состоянию на 01 октября текущего года;

4) расходы будущих периодов - по состоянию на 31 декабря каждого года;

5) расчеты с персоналом по оплате труда - по состоянию на 31 декабря каждого года.;

6) по дебиторской, кредиторской задолженности и прочим обязательствам – по состоянию на 31 декабря каждого года.

3. Список работников предприятия, которым полагается выдача подотчетных сумм, а также сроки, на которые выдаются подотчетные суммы:

№	Перечень лиц, которым выдаются средства в подотчет	Цель выдачи средств	Сумма, руб. не более	Срок отчета по полученным средствам не позднее
1	Ческидова С.А.	Хоз.расходы	100 000	Через 5 дней после выдачи

Размер возмещения командировочных расходов:
- Суточные 700 руб. за каждый день нахождения в командировке на территории РФ;
- Суточные 2500 руб. за каждый день нахождения в заграничной командировке.

4. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов:

Перечень первичных документов	Лица, имеющие право подписи
По учету кассовых операций	Ческидова С.А.
По учету результатов инвентаризации денежных средств, ценных бумаг и бланков строгой отчетности	Ческидова С.А.
По учету использования рабочего времени и расчетов с персоналом по оплате труда	Ческидова С.А.
По учету основных средств и нематериальных активов	Ческидова С.А.
По учету материалов	Ческидова С.А.
По учету работ в автотранспорте	Ческидова С.А.

Следующие методические аспекты учетной политики на 2015 год

1. По учету нематериальных активов:

1.1. Порядок отнесения объектов в состав нематериальных активов

К нематериальным активам могут быть отнесены объекты, отвечающие условиям п.3 и п.4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000 (утв. Приказом Мнфина РФ от 27.12.2007г№153н.)(п.26)

1.2. Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Основание:
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000(утв. Приказом Мнфина РФ от 16.10.2000г№91н)(п.15)
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. Приказом Минфина РФ от31.10.200г №94н) (комментарий к счетам 04.05)

1.3. Порядок начисления амортизации по нематериальным активам:

№ п./п.	Перечень нематериальных активов	Способ начисления амортизации
1	Прочие	линейный

Основание:
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000(утв. Приказом Мнфина РФ от 27.12.2007г№153н)(п.15)
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. Приказом Минфина РФ от31.10.200г №94н) (комментарий к счетам 04.05)

1.4. Порядок определения сроков полезного использования приобретаемых предметов:

В случае, если срок использования не установлен документами и техническими характеристиками приобретаемого НМА, то устанавливается срок в количестве 20 лет.

Основание: п.17 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено Приказом Минфина РФ от31.10.2000г №94-н).

1.5. Порядок и сроки проведения инвентаризации нематериальных активов.

Установить срок проведения инвентаризации нематериальных активов не реже 1 раза в 3 года. Комиссию по проведению инвентаризации назначить в следующем составе: Председатель комиссии: Финансовый директор, члены комиссии: инженер, заместитель главного бухгалтера.

2. По Учету основных средств и доходных вложений в материальные ценности:

2.1. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Организация не проводит переоценку основных средств.

2.2. Порядок определения сроков полезного использования приобретаемых предметов:

1. Срок полезного использования определяется комиссионно - в составе:

№ п./п.	Группы материальных ценностей	Состав комиссии :
1	Вычислительная техника, оргтехника	Генеральный директор
2	Транспортные средства	Генеральный директор
3	Машины, оборудование	Генеральный директор
4	Здания и сооружения	Генеральный директор
5	Производственны и хозяйственный инвентарь	Генеральный директор

Основание:

- Приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 2бн «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01».

2. Норма амортизации по приобретаемым основным средствам, бывшим в эксплуатации у прежнего собственника, определяется исходя из срока полезного использования, уменьшенного на количество месяцев эксплуатации имущества предыдущими собственниками (при применении линейного метода начисления амортизации).

2.3. Порядок начисления износа (амортизации) по основным средствам

1. Линейный способ - исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Основание:

- Приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01».

2.4. Порядок принятия к учету объектов недвижимости после реконструкции, модернизации либо нового строительства.

По мере принятия объекта государственной комиссией после подписания акта приема и передачи объекта в эксплуатацию на основании акта формы ОС-1.

Основание:

- Приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01».

2.5. Порядок обеспечения сохранности объектов основных средств, стоимость которых не превышает 40000 рублей, а также приобретенных книг, брошюр, и т.п. изданий

1. Применяется общий порядок обеспечения сохранности товарно- материальных ценностей;
2. Указанные объекты закрепляются за конкретными материально-ответственными лицами и учитываются на балансовом счете 10 «Материалы» в составе материально-производственных запасов на субсчете «Прочие материалы».

Основание:

- Приказ Минфина РФ от 12.12.2005 г. № 147н «О внесении изменений в Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01».

2.6. Порядок учета и финансирования ремонта производственных основных средств

Затраты на ремонт основных средств включаются в состав расходов по обычным видам деятельности.

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) (утверждено приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н);
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н) (п.п. 65, 72).

2.7. Порядок и сроки проведения инвентаризации основных средств

Установить срок проведения инвентаризации один раз в 3 года.

2.8. Порядок учета затрат на достройку, дооборудование основных средств

Указанные затраты учитываются в первоначальной стоимости реконструируемого объекта.

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) (утверждено приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н);

2.9. Порядок отнесения затрат к долгосрочным инвестициям

Под долгосрочными инвестициями понимаются затраты на создание, увеличение размеров, а также приобретение внеоборотных активов длительного пользования (свыше одного года).

2.10. Порядок учета заемных средств и кредитов

Основная сумма долга по полученному от заимодавца займу ли кредиту учитывается организацией заемщиком в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств.

Организация-заемщик принимает к бухгалтерскому учету задолженность по займу в момень фактической передачи денег и отражает в составе кредиторской задолженности.

Задолженность по полученным кредитам и займам в бухгалтерском учете делится на краткосрочную и долгосрочную.

Краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным кредитам и займам, срок погашения которых согласно условиям договора не превышает 12 месяцев.

Долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным кредитам и займам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов включают проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам по полученным от них займам и кредитам.

Такие затраты признаются расходами того периода, в котором они произведены.

Положение по бухгалтерскому учету « Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию (ПБУ 15/01)

3. Порядок учета материально-производственных запасов

3.1. Порядок отражения в бухгалтерском учете процесса приобретения и заготовления материалов

Оценка материалов на счете 10 по средне-скользящей себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в фактическую стоимость каждой единицы приобретенной номенклатуры материалов пропорционально стоимости материалов.

Основание:

- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94и) (пояснения к счету 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материалов», 16 «Отклонение в стоимости материалов»).

3.2. Способ учета материально-производственных запасов: разграничение бухгалтерского и складского учета, периодичность учета

Учет запасов на складах вести сальдовым методом, в бухгалтерии учет осуществлять количественно-суммовым методом с использованием оборотных ведомостей без составления карточек количественно-суммового учета. Учет запасов вести системой непрерывного учета.

3.3. Оценка материально-производственных запасов и расчет фактической себестоимости отпущенных в производство ресурсов.

Учет материально-производственных запасов, отпущенных в производство, ведется методом оценки по средне-скользящей стоимости .

Основание:

- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г- № 34н) (п.58);
- Положение по бухгалтерскому учету « Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), (утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.200! г. № 44н) (п. 16)

3.4. Активы, предназначенные для длительного использования, т.е. более 12 месяцев, но стоимость которых не превышает 40 тыс. рублей отражаются в составе материально-производственных запасов.

3.5. Порядок и сроки проведения инвентаризации материальных запасов.

Установить срок проведения инвентаризации не реже, чем один раз в год по состоянию на 1 октября каждого года. Возможно проведение внеплановой инвентаризации материальных запасов по распоряжению директора предприятия.

4. Учет товаров

Применение счета 41.1 «Товары на складе»-по учетной цене-цене Поставщика;

Учет реализованных товаров учитывается методом оценки по средне-взвешенной себестоимости.

- Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н) (пояснения к счету 26 «Общехозяйственные расходы»);
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н) (п.64);
- Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утверждены приказом Минфина РФ от 21 декабря 1998 г, М64н) (п. 13);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) (утверждено приказом **Минфина РФ от** 09.06. 2001г. № 1-550/32-2н) (п.2.2).

5. Способ признания коммерческих расходов (счет 44)

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания (Д90/2 К44 без остатка на счете 44).

Основание:

- Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) (утверждено приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н) (п. 9);

- Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации (утв. приказом Минфина РФ от 28 июня 2000 г. № 60») (п.27);
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94и) (пояснения к счету 44 «Коммерческие расходы»).

6. Порядок учета расходов по строительству и реконструкции

Затраты организации на строительство и реконструкцию объектов определяется методом накопления затрат за время реконструкции, строительства объекта на бухгалтерском счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». После сдачи объекта и ввода его в эксплуатацию, сумма накопленных расходов по строительству и реконструкции списывается со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» на бухгалтерский счет 01 «Основные средства».

Законченным строительством может считаться объект, на котором выполнены все строительные работы, произведены монтаж, пусконаладочные работы, испытания и комплексное опробование инженерных систем и технологического оборудования, а также проведены работы, необходимые для подготовки объекта к эксплуатации, благоустроена прилегающая территория. Объекты могут вводиться в эксплуатацию целиком или по мере завершения отдельных очередей и пусковых комплексов (этапов). В последнем случае прочие капитальные затраты включаются в инвентарную стоимость вводимых объектов по нормативам исходя из соотношения финансирования на эти цели в смете или договоре на строительство объекта в целом.

- Письмо Минфина РФ от 30.12.1993 № 160 «Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций»

7. Структура и способы списания расходов будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся, в следующем порядке:

1) Лицензии, сертификаты – равномерно в течении срока действия;
2) Прочие – по срокам предусмотренным договором, если в договоре не предусмотрено, то равномерно в течении срока действия договора.

8. Общехозяйственные и общепроизводственные расходы

Затраты на содержание, организацию и управление энергомеханической службы, автотранспортной службы ведется на счете 25 Общепроизводственные расходы.

В конце отчетного периода:

Общепроизводственные расходы, собранные на счете 25 распределяются между видами деятельности и списываются в дебет сч.20 Основное производство.

На счете 26 Общехозяйственные расходы учитываются косвенные расходы непосредственно не связанные с производственным процессом.

Общехозяйственные расходы, в полном объеме списываются в Дт.сч.90 Управленческие расходы п.9 ПБУ 10/99

9.Учет затрат на производство, калькулирование себестоимости продукции и формирование финансового результата

Предприятие осуществляет учет затрат на производство по видам деятельности, которые относятся к основному виду.

Подразделение затрат отчетного периода на производственные (условно-переменные) и периодические (условно-постоянные). Последний вид расходов в конце отчетного периода в полной сумме включается в фактическую стоимость по каждому основному виду деятельности.

. *Основание: план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв.приказом Минфина РФ от 31 октября 2000г. №94н)*

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ(утв. Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998г. №34н).

Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета для субьектов малого предпринимательства (утв.приказом Минфина РФ от 21 декабря 1998г. №64н п.13)

Положение по бухгалтерскому учету « Расходы организации (ПБУ 10/99) утв. Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999г.№ 33н п.9

10. Порядок учета товаров

1. Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в покупную стоимость товаров.

Основание:

- *Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), (утверждено приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. №44н) (п. 13);*
- *Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат, включаемых в издержки обращения и производства, и финансовых результатов на предприятиях торговли и общественного питания (утверждены Комитетом РФ по торговле 20 апреля 1995 г. № 1-550/32-2) (п. 2,2.).*

11. Оценка стоимости отгруженных товаров(работ, услуг).

Учет товаров, работ, услуг ведется методом оценки по средней себестоимости.

Основание:

- *Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина РФ от 29 июня 1998 г. № 34н) (п. 58);*
- *Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), (утверждено приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. №44н) (п. 16).*

12. Порядок учета выручки от реализации продукции (работ, услуг)

1. Выручка от реализации продукции (работ, услуг) отражается в бухгалтерском учете по методу «отгрузки» (начисления).

Основание:

- *приказ Минфина РФ от 21 декабря 1998 г. № 64н*

13. Вариант учета сумм, поступающих от сдачи в аренду имущества

1. В составе доходов от обычных видов деятельности.

Основание:

- *Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» п. 12,15.*

14. Учет долговых ценных бумаг

По неизменной стоимости, равной сумме фактических затрат на приобретение. При реализации или ином выбытии ценных бумаг методом списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг признать: по стоимости единицы.

При выбытии ценных бумаг, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, их стоимость рассчитывается в бухгалтерском учете:

- по первоначальной стоимости каждой единицы ценных бумаг;

Это предусмотрено п.26 ПБУ 19/02.

Векселя третьих лиц подлежат учету на бухгалтерском счете 58 «Финансовые вложения» субсчет «Векселя».

Для долговых ценных бумаг (облигации, векселя), не имеющих рыночной стоимости, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью относится в течение срока их обращения равномерно на операционные доходы (расходы) по мере причитающегося по ним дохода (расхода).

В случае, если срок обращения векселя определен «По предъявлении», срок нахождения векселя на балансе предприятия исчисляется с даты составления векселя плюс 365 дней.

В случае, если срок обращения векселя определен «По предъявлении, но не ранее», срок нахождения векселя на балансе предприятия исчисляется со дня приобретения векселя до даты «не ранее», указанной в векселе, плюс 365 дней.

Вклады в Уставные капиталы (кроме акций), выданные займы, депозитные вклады, «купленная» дебиторская задолженность - по первоначальной стоимости каждой единицы.

Доходы по финансовым вложениям признаются в качестве доходов:

-по прочим поступлениям

Основание: Положение по Бухгалтерскому учету « Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02) (утв.Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н)

15. Расчеты с контрагентами.

Расчеты с контрагентами производятся на основании заключенных договоров.

16. Учет расчетов по налогу на прибыль

1) Постоянные разницы отчетного периода учитываются в аналитическом учете по счетам учета активов и обязательств обособленно на счетах

Виды доходов/расходов	Наименование счета учета разниц
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения	Дт 99,2,3 Кт 68,4,2
Расходы по начислению % по займам не Принимаемые для целей налогообложения	Дт 99,2,3 Кт 68,4,2

2) Постоянные налоговые обязательства учитываются обособленно на отдельных субсчетах к счету 99 « Прибыли и убытки»

Виды доходов/расходов	Наименование субсчета к сч.99
Прибыль/ убыток по стр.140 ф.2	Дт 99,2,1 Кт68,4,2

3) Вычитаемые временные разницы отчетного периода учитываются в аналитическом учете по счетам учета активов и обязательств обособленно, на основании данных аналитических регистров по каждому такому счету. Аналитические регистры ведутся по следующим счетам:

Наименование счета	Номера приложений к Учетной политике
02 Амортизация основных средств, когда б/у превышает н/у	Дт 09 Кт 68,4,2

4) Налогооблагаемые временные разницы отчетного периода учитываются в аналитическом учете по счетам учета активов и обязательств обособленно:

Виды расходов/доходов	Наименование счета, на котором учитываются постоянные разницы
Расходы по амортизации ОС, когда н/у Превышает б/у	Дт 68,4,2 Кт 77

Основание: Положение по бухгалтерскому учету « Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02 (Утв.Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н).

17. Организация классифицирует доходы следующим образом:

Вид дохода	Доходы от обычных видов деятельности	Прочие доходы
Автотранспортные услуги	+	
Производство теплоэнергии	+	
Водоснабжение, водоотведение	+	
Сдача в аренду имущества	+	
Подача электроэнергии (перетоки)	+	

18. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

18.1. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем).

(Основание: п. 5 ПБУ 19/02)

18.2. Затраты на приобретение ценных бумаг, являющиеся несущественными по сравнению со стоимостью приобретения самих ценных бумаг, признаются прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

Несущественными считаются затраты, составляющие не более 1% стоимости приобретения ценных бумаг.

(Основание: п. 11 ПБУ 19/02)

18.3. Корректировка стоимостной оценки финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится на конец каждого квартала по цене закрытия торгов. Цена подтверждается данными одного из организаторов торгов на ОРЦБ.

(Основание: п. 20 ПБУ 19/02)

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

(Основание: п. 22 ПБУ 19/02)

18.5. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется:

для векселей - по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений;

для акций, облигаций - по средней первоначальной стоимости, определяемой ежемесячно.

(Основание: п. п. 26, 28 ПБУ 19/02)

18.6. Проверка на обесценение финансовых вложений проводится всякий раз, когда появляется информация, свидетельствующая об их обесценении, а также по состоянию на 31 декабря.

(Основание: п. 38 ПБУ 19/02)

18.7. При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. К краткосрочным относятся также долгосрочные выданные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения являются долгосрочными.

(Основание: п. 41 ПБУ 19/02)

18.8. Займы, предоставленные работникам организации под проценты, учитываются на счете 58 "Финансовые вложения", субсчет 58-3 "Предоставленные займы".

18.9. Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 58, субсчет 58-3 "Выданные займы. Депозитные счета".

19. Порядок создания и использования резерва на предстоящую оплату отпусков работников

19.1 Средний дневной заработок для оплаты отпусков и начисления резерва на предстоящую оплату отпусков работников исчисляется за последние 12 календарных месяцев путем деления суммы начисленной заработной платы на 12 и на 29,4 (среднемесячное число календарных дней).
В случае если один или несколько месяцев расчетного периода отработаны не полностью или из него исключалось время, средний дневной заработок исчисляется путем деления суммы фактически начисленной заработной платы за расчетный период на сумму среднемесячного числа календарных дней (29,4), умноженного на количество полных календарных месяцев, и количества календарных дней в неполных календарных месяцах.
Количество календарных дней в неполном календарном месяце рассчитывается путем деления среднемесячного числа календарных дней (29,4) на количество календарных дней этого месяца и умножения на количество календарных дней, приходящихся на время, отработанное в данном месяце.
При расчете среднего заработка учитываются все предусмотренные системой оплаты труда виды выплат, применяемые Обществом, включая выплаты премий и вознаграждений по итогам работы за год.

19.2 Начисление резерва на предстоящую оплату отпусков работников производится по следующей методике.
Величина резерва на отчетную дату определяется по формуле:

$$Р = О + О \times С, \text{ где}$$

Р – сумма резерва на отчетную дату
О – сумма предстоящих расходов на оплату неиспользованного отпуска (по всем категориям работников) по состоянию на отчетную дату. Данная величина определяется как произведение

количества дней неиспользованного отпуска на отчетную дату и среднего заработка по каждому работнику.

С – ставка страховых взносов по обязательному социальному страхованию, определяемая как частное суммы страховых взносов по отношению к сумме выплат в пользу физических лиц, являющейся объектом обложения страховыми взносами, исходя из средней ставки по подразделениям.

19.3 Резерв создается в конце года на 31.12.

19.4 Отражение расходов на оплату отпусков производится в корреспонденции со счетом резерва на предстоящую оплату отпусков работникам. При недостаточности средств резерва в отчетном периоде расходы на оплату отпусков подлежат отнесению в состав расходов по обычным видам деятельности Общества.

19.5 В конце отчетного года производится уточнение резерва на предстоящую оплату отпусков работникам посредством проведения его инвентаризации.

Руководитель отдела по работе с персоналом предоставляет информацию о неиспользованных днях отпуска в разрезе каждого сотрудника по состоянию на 31 декабря текущего года.

Выявленное превышение фактически начисленного резерва (сальдо по счету 96 на 31 декабря текущего года) над суммой подтвержденного инвентаризацией сторнируется. При недоначислении суммы резерва делается дополнительная запись по включению дополнительных отчислений в расходы.

19.6 Сумму резерва по неиспользованным отпускам на отчетную дату отражать в бухгалтерском балансе в качестве резервов предстоящих расходов.

20 Порядок создания резервов по сомнительным долгам

20.1 Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется ежегодно на конец каждого отчетного периода. При этом учитываются такие обстоятельства, как:

- нарушение сроков оплаты;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- невозможность удержания имущества должника;
- обеспеченность долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.

20.2 С целью создания резерва по сомнительным долгам вначале индивидуально оценивается каждый долг, являющийся значительным для организации. Значительным признается долг, составляющий более 3% от суммы всей дебиторской задолженности организации. Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

Все остальные долги, не обеспеченные соответствующими гарантиями, независимо от их значительности распределяются на три группы в зависимости от количества дней просрочки платежа и оцениваются совместно по группам. Для расчета резерва по каждой группе на основе прошлого опыта устанавливается, какой процент от суммарной задолженности группы не будет погашен.

Сумма сомнительной задолженности, подлежащая включению в резерв, определяется по следующей схеме:

Вид дебиторской задолженности	Счет/Субсчет	Порядок определения даты погашения	Количество дней просрочки	Резерв в бух учете
1. Образованная в связи с продажей товаров, работ, услуг	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	С даты установленной договором/спецификацией для погашения задолженности	от 0 до 90	Не формируется
			от 90 по 180	Формируется (50%)
			свыше 180	Формируется (100%)
2. Авансы выданные	Авансы выданные: 60	Согласно дате исполнения обязательств по договору. Дата исполнения обязательств отражается в карточке договора	не зависимо от количества дней просрочки (с первого дня просрочки)	Формируется (100%)
3. Прочая дебиторская задолженность	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами: 76	Исходя из даты погашения задолженности по условиям договора	от 0 до 90	Не формируется
			от 90 по 180	Формируется (50%)
			свыше 180	Формируется

				(100%)

По результатам определения величины резерва формируется Реестр сомнительной дебиторской задолженности на отчетную дату (31.12.), который подписывается членами инвентаризационной комиссии.

Учет резерва сомнительных долгов создается на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

Резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете образуется и используется один раз в год по состоянию на 31 декабря.

(Основание: п. 3 ПБУ 21/2008, п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

21. Методика формирования резерва под снижение стоимости финансовых вложений

21.1. Перед формированием годовой бухгалтерской отчетности в отношении финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, проводить проверку на предмет наличия устойчивого снижения стоимости (обесценения).

21.2. Проверку на обесценение проводить в отношении следующих видов долгосрочных финансовых вложений:

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- ценные бумаги других организаций (за исключением векселей третьих лиц, предназначенных для расчетов);
- предоставленные другим организациям займы.

21.3. Проверку (тест) проводить в отношении указанного перечня финансовых вложений на предмет наличия следующих признаков обесценения:

Вид финансовых вложений	Признаки обесценения
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ)	Одновременное наличие**:** 1) Расчетная стоимость акций АО либо долей в уставном капитале ООО на отчетную дату, существенно[1] ниже их расчетной стоимости на дату приобретения и имеет отрицательную динамику на протяжении 2 лет подряд (включая текущий отчетный период) или имело место резкое (более 30%) снижение расчетной стоимости в отчетном периоде; 2) Расчетная стоимость акций АО либо долей в уставном капитале ООО на отчетную дату существенно ниже их учетной стоимости;
Ценные бумаги других организаций (долевые)	
Ценные бумаги других организаций (долговые)	Одновременное наличие: 1) Расчетная стоимость займов, векселей на отчетную дату, существенно ниже их расчетной стоимости на дату принятия к учету и имеет отрицательную динамику на протяжении 2 лет подряд (включая текущий отчетный период) для долгосрочных займов и на протяжении **отчетного года** для **краткосрочных займов** (в динамике на две даты: отчетную и предшествующую отчетной); 2) Расчетная стоимость займов, векселей на отчетную дату существенно ниже их учетной стоимости;
Предоставленные другим организациям займы	

Безусловным признаком обесценения любого вида финансовых вложений является банкротство или ликвидация организации.

Наличие задолженности по займу (векселю), не погашенной в установленный договором (векселем) срок, просрочка по которой составляет более 3 месяцев является признаком обесценения финансового вложения, требующим создание резерва.

21.4. В случае, если тест на обесценение подтвердит наличие признаков обесценения финансовых вложений, формировать резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между **учетной стоимостью** финансовых вложений и **расчетной.**

21.5. Расчетная стоимость финансовых вложений рассчитывается на основе стоимости чистых активов.

Стоимость чистых активов рассчитывать в соответствии с Методикой оценки чистых активов акционерных обществ, утвержденных Приказом Минфина России №10н, ФКЦБ России

[1] Установить **уровень существенности** снижения расчетной стоимости финансовых вложений в целях формирования резерва под обесценение в размере 10% от расчетной стоимости финансовых вложений на дату их принятия к учету.

№03-6/пз от 29.01.2003 «Об утверждении Порядка оценки стоимости чистых активов акционерных обществ».

В целях расчета стоимости чистых активов используются данные бухгалтерской отчетности организаций за отчетный год и два предшествующих.

В случае отсутствия на дату тестирования годовой бухгалтерской отчетности за отчетный год, возможно использовать данные бухгалтерского баланса за 9 месяцев отчетного года.

1) Расчетную стоимость вкладов в уставные капиталы и ценных бумаг (долевых) других организаций определять следующим образом:

- рассчитать стоимость чистых активов организаций, в уставные капиталы которых осуществлены вклады (приобретены ценные бумаги) на дату приобретения долей (акций), а так же на отчетную дату и отчетные даты за два предшествующих периода;
- установить долю Общества в процентах в уставном капитале другой организации (долю владения ценными бумагами);
- определить величину стоимости доли Общества в чистых активах организации, в уставный капитал которой осуществлены вклады (приобретены ценные бумаги) как произведение стоимости чистых активов и процент участия в уставном капитале (доли владения ценными бумагами).

При наличии таких признаков обесценения, как ликвидация или банкротство обществ расчетная стоимость финансовых вложений принимается равной нулю.

2) Расчетную стоимость долговых ценных бумаг, займов, предоставленных другим организациям, определять путем умножения суммы основного долга на коэффициент, рассчитанный как соотношение стоимости чистых активов организации – заемщика или векселедателя по состоянию на отчетную дату (отчетные даты двух предшествующих периодов) к стоимости чистых активов на последнюю отчетную дату, предшествующую дате предоставления заемных средств (выдачи векселя).

При наличии таких признаков обесценения, как ликвидация и банкротство заемщика (векселедателя), расчетная стоимость финансовых вложений принимается равной нулю.

21.6. Сумму резерва под обесценение данных финансовых вложений отражать по счету 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений» на основании бухгалтерской справки.

Аналитику по данному счету вести по видам финансовых вложений и контрагентам (объектам вложения).

Сумму отчислений в резерв включать в состав прочих расходов отчетного квартала записями:

- Д91 «Расходы, не связанные с реализацией активов» К59 «Резерв под обесценение финансовых вложений».

В том случае, если сумма резерва на отчетную дату превышает сумму резерва, отраженную на счете 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений», то сумма резерва подлежит увеличению записью:

Д91 К59 – на сумму отклонения.

В том случае, если сумма резерва на отчетную дату меньше суммы резерва, отраженной на счете 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений», то сумма резерва подлежит корректировке записью:

Д59 К91 – на сумму отклонения.

Расходы по формированию резерва отражать в отчете о прибылях и убытках за вычетом доходов от корректировок данного резерва (свернуто).

22. Страховые премии

Страховая премия по договору добровольного страхования имущества признается в составе прочих расходов. Уплаченная страховая премия учитывается в качестве дебиторской задолженности и признается в составе расходов ежемесячно в течение срока действия страхового полиса. Ежемесячная сумма расходов на страхование определяется исходя из суммы страховой премии, общего срока страхования и количества дней в отчетном месяце (п.п.3,5,11 ПБУ 10/99).

23. Система внутреннего контроля

В ОАО «Завод Строммашина» действует система внутреннего контроля (СВК). Под СВК понимается совокупность организационной структуры, методик и процедур, принятых и утвержденных руководителем в качестве средств, для упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности Общества, которая в том числе включает организацию внутри фирмы и ее силами надзор и проверку:

- соблюдения требований законодательства;
- достоверности, точности и полноты бухгалтерской и финансовой отчетности;
- предотвращения ошибок и искажений;
- исполнения приказов и распоряжений;
- результативности и финансовой эффективности деятельности.

СВК позволяет следить за эффективностью работы отдельных структурных подразделений, добросовестностью выполнения работниками возложенных на них должностных обязанностей.

В СВК вовлечены все сотрудники организации. У каждого сотрудника есть должностная инструкция, которая определяет обязанности и ответственность. Для всех структурных подразделений разработаны специальные положения, в которых определены организационная структура и должностные обязанности сотрудников, а также установлены порядок взаимодействия с другими отделами, виды отчетности, порядок замещения функций и пр. Также в обществе действуют локально-нормативные акты определяющие порядок основных бизнес-процессов Общества.

Ответственным за организацию и осуществление СВК в Обществе в целом является генеральный директор.

Контроль внутри структурных подразделений осуществляет руководитель структурного подразделения.

Внутренний контроль осуществляется следующими способами:

- авторизация и визирование;
- подтверждение (верификация);
- сверка;
- анализ деятельности;
- физический контроль (инвентаризация);
- разграничение полномочий/обязанностей.

Генеральный директор С.А.Ческидова

План счетов бухгалтерского учета, применяемый на ОАО "Завод Строммашина"

Код	Наименование	Акт.
01	Основные средства	А
01.01	Основные средства в организации	А
01.09	Выбытие основных средств	А
02	Амортизация основных средств	П
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01	П
02.02	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03	П
03	Доходные вложения в материальные ценности	А
03.01	Материальные ценности в организации	А
03.02	Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование	А
03.03	Материальные ценности предоставленные во временное пользование	А
03.04	Прочие доходные вложения	А
03.09	Выбытие материальных ценностей	А
04	Нематериальные активы	А
04.01	Нематериальные активы организации	А
04.02	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	А
05	Амортизация нематериальных активов	П
07	Оборудование к установке	А
08	Вложения во внеоборотные активы	А
08.01	Приобретение земельных участков	А
08.02	Приобретение объектов природопользования	А
08.03	Строительство объектов основных средств	А
08.04	Приобретение объектов основных средств	А
08.05	Приобретение нематериальных активов	А
08.06	Перевод молодняка животных в основное стадо	А
08.07	Приобретение взрослых животных	А
08.08	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	А
09	Отложенные налоговые активы	А
10	Материалы	А
10.01	Сырье и материалы	А
10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	А
10.03	Топливо	А
10.04	Тара и тарные материалы	А
10.05	Запасные части	А
10.06	Прочие материалы	А
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону	А
10.08	Строительные материалы	А
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	А
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе	А
10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	А
10.11.1	Специальная одежда в эксплуатации	А
10.11.2	Специальная оснастка в эксплуатации	А
11	Животные на выращивании и откорме	А
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	АП
14.01	Резервы под снижение стоимости материалов	АП
14.02	Резервы под снижение стоимости товаров	АП
14.03	Резервы под снижение стоимости готовой продукции	АП
14.04	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства	АП
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей	АП
15.01	Заготовление и приобретение материалов	АП
15.02	Приобретение товаров	АП
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей	АП
16.01	Отклонение в стоимости материалов	АП
16.02	Отклонение в стоимости товаров	АП
19	НДС по приобретенным ценностям	А
19.01	НДС при приобретении основных средств	А
19.02	НДС по приобретенным нематериальным активам	А
19.03	НДС по приобретенным материально-производственным запасам	А
19.04	НДС по приобретенным услугам	А
19.05	НДС, уплачиваемый таможенным органам по ввозимым товарам	А
19.06	Акцизы по оплаченным материальным ценностям	А
19.07	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)	А
19.08	НДС при строительстве основных средств	А
20	Основное производство	А
20.01	Основное производство	А
20.02	Производство продукции из давальческого сырья	А
21	Полуфабрикаты собственного производства	А
23	Вспомогательные производства	А
25	Общепроизводственные расходы	А
26	Общехозяйственные расходы	А
28	Брак в производстве	А
29	Обслуживающие производства и хозяйства	А
40	Выпуск продукции (работ, услуг)	АП
41	Товары	А
41.01	Товары на складах	А
41.02	Товары в розничной торговле (по покупной стоимости)	А

41.03	Тара под товаром и порожняя	А
41.04	Покупные изделия	А
41.11	Товары в розничной торговле (в АТТ по продажной стоимости)	А
41.12	Товары в розничной торговле (в НТТ по продажной стоимости)	А
42	Торговая наценка	П
42.01	Торговая наценка в автоматизированных торговых точках	П
42.02	Торговая наценка в неавтоматизированных торговых точках	П
43	Готовая продукция	А
44	Расходы на продажу	А
44.01	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность	А
44.02	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность	А
45	Товары отгруженные	А
45.01	Покупные товары отгруженные	А
45.02	Готовая продукция отгруженная	А
45.03	Прочие товары отгруженные	А
46	Выполненные этапы по незавершенным работам	А
50	Касса	А
50.01	Касса организации	А
50.02	Операционная касса	А
50.03	Денежные документы	А
50.21	Касса организации (в валюте)	А
50.23	Денежные документы (в валюте)	А
51	Расчетные счета	А
52	Валютные счета	А
55	Специальные счета в банках	А
55.01	Аккредитивы	А
55.02	Чековые книжки	А
55.03	Депозитные счета	А
55.04	Прочие специальные счета	А
55.21	Аккредитивы (в валюте)	А
55.23	Депозитные счета (в валюте)	А
55.24	Прочие специальные счета (в валюте)	А
57	Переводы в пути	А
57.01	Переводы в пути	А
57.02	Приобретение иностранной валюты	А
57.03	Продажи по платежным картам	А
57.21	Переводы в пути (в валюте)	А
57.22	Реализация иностранной валюты	А
58	Финансовые вложения	А
58.01	Паи и акции	А
58.01.1	Паи	А
58.01.2	Акции	А
58.02	Долговые ценные бумаги	А
58.03	Предоставленные займы	А
58.04	Вклады по договору простого товарищества	А
58.05	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	А
59	Резервы под обесценение финансовых вложений	П
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	АП
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	П
60.02	Расчеты по авансам выданным	А
60.03	Векселя выданные	П
60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)	П
60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)	А
60.31	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	П
60.32	Расчеты по авансам выданным (в у.е.)	А
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	АП
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками	А
62.02	Расчеты по авансам полученным	П
62.03	Векселя полученные	А
62.21	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)	А
62.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)	П
62.31	Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)	А
62.32	Расчеты по авансам полученным (в у.е.)	П
62.Р	Расчеты с розничными покупателями	А
63	Резервы по сомнительным долгам	П
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	П
66.01	Краткосрочные кредиты	П
66.02	Проценты по краткосрочным кредитам	П
66.03	Краткосрочные займы	П
66.04	Проценты по краткосрочным займам	П
66.21	Краткосрочные кредиты (в валюте)	П
66.22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)	П
66.23	Краткосрочные займы (в валюте)	П
66.24	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)	П
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	П
67.01	Долгосрочные кредиты	П
67.02	Проценты по долгосрочным кредитам	П
67.03	Долгосрочные займы	П
67.04	Проценты по долгосрочным займам	П
67.21	Долгосрочные кредиты (в валюте)	П
67.22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)	П
67.23	Долгосрочные займы (в валюте)	П

67.24	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)	П
68	Расчеты по налогам и сборам	АП
68.01	Налог на доходы физических лиц	АП
68.02	Налог на добавленную стоимость	АП
68.03	Акцизы	АП
68.04	Налог на прибыль	АП
68.04.1	Расчеты с бюджетом	АП
68.04.2	Расчет налога на прибыль	АП
68.07	Транспортный налог	АП
68.08	Налог на имущество	АП
68.09	Налог на рекламу	АП
68.10	Прочие налоги и сборы	АП
68.11	Единый налог на вмененный доход	АП
68.12	Единый налог при применении упрощенной системы налогообложения	АП
68.13	Аредная плата по земле	АП
68.14	Налог по экологии	АП
68.22	НДС по экспорту к возмещению	А
68.32	НДС при исполнении обязанностей налогового агента	П
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	АП
69.01	Расчеты по социальному страхованию	АП
69.01.1	Расчеты по социальному страхованию (ЕСН в части, перечисляемой в ФСС) ИФНС сальдо с ФСС	АП
69.01.2	Расчеты по социальному страхованию (ЕСН в части, перечисляемой в ФСС) прошлых лет	АП
69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению	АП
69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии	АП
69.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии	АП
69.02.3	Взносы на доплату к пенсии членам летных экипажей	АП
69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию	АП
69.03.1	Федеральный фонд ОМС	АП
69.03.2	Территориальный фонд ОМС	АП
69.04	ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет	АП
69.05	Добровольные взносы на накопительную часть трудовой пенсии	АП
69.05.1	Взносы за счет работодателя	АП
69.05.2	Взносы, удерживаемые из доходов работника	АП
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	АП
69.12	Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности	АП
69.13	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих специальные режимы налогообложения	АП
69.13.1	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, уплачивающих ЕНВД	АП
69.13.2	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих УСН	АП
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	П
71	Расчеты с подотчетными лицами	АП
71.01	Расчеты с подотчетными лицами	АП
71.21	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)	АП
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	А
73.01	Расчеты по предоставленным займам	А
73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба	А
73.03	Расчеты по прочим операциям	А
75	Расчеты с учредителями	АП
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	А
75.02	Расчеты по выплате доходов	П
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	АП
76.01	Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию	АП
76.01.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию	АП
76.01.2	Платежи (взносы) по добровольному страхованию работников	АП
76.02	Расчеты по претензиям	А
76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам	АП
76.04	Расчеты по депонированным суммам	П
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	АП
76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	АП
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	АП
76.21	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)	АП
76.22	Расчеты по претензиям (в валюте)	А
76.25	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте)	АП
76.26	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в валюте)	АП
76.29	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)	АП
76.32	Расчеты по претензиям (в у.е.)	А
76.35	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	АП
76.36	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в у.е.)	АП
76.39	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.)	АП
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников	АП
76.АВ	НДС по авансам и предоплатам	А
76.ВА	НДС по авансам и предоплатам выданным	П
76.Н	Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет	П
76.НА	Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	АП
76.ОТ	НДС, начисленный по отгрузке	А
77	Отложенные налоговые обязательства	П
79	Внутрихозяйственные расчеты	АП
79.01	Расчеты по выделенному имуществу	АП
79.02	Расчеты по текущим операциям	АП
79.03	Расчеты по договору доверительного управления имуществом	АП
80	Уставный капитал	П
80.01	Обыкновенные акции	П
80.02	Привилегированные акции	П

80.09	Прочий капитал	П
81	Собственные акции (доли)	А
81.01	Обыкновенные акции	А
81.02	Привилегированные акции	А
81.09	Прочий капитал	А
82	Резервный капитал	П
82.01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством	П
82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	П
83	Добавочный капитал	П
83.01	Прирост стоимости имущества по переоценке	П
83.02	Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций	П
83.03	Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций	П
83.09	Другие источники	П
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	АП
84.01	Прибыль, подлежащая распределению	АП
84.02	Убыток, подлежащий покрытию	АП
84.03	Нераспределенная прибыль в обращении	АП
84.04	Нераспределенная прибыль использованная	АП
86	Целевое финансирование	АП
86.01	Целевое финансирование из бюджета	АП
86.02	Прочее целевое финансирование и поступления	АП
90	Продажи	АП
90.01	Выручка	П
90.01.1	Выручка от продаж, не облагаемых ЕНВД	П
90.01.2	Выручка от продаж, облагаемых ЕНВД	П
90.02	Себестоимость продаж	А
90.02.1	Себестоимость продаж, не облагаемых ЕНВД	А
90.02.2	Себестоимость продаж, облагаемых ЕНВД	А
90.03	Налог на добавленную стоимость	А
90.04	Акцизы	А
90.05	Экспортные пошлины	А
90.07	Расходы на продажу	А
90.07.1	Расходы на продажу по деятельности, не облагаемой ЕНВД	А
90.07.2	Расходы на продажу по деятельности, облагаемой ЕНВД	А
90.08	Управленческие расходы	А
90.08.1	Управленческие расходы по деятельности, не облагаемой ЕНВД	АП
90.08.2	Управленческие расходы по деятельности, облагаемой ЕНВД	АП
90.09	Прибыль / убыток от продаж	АП
91	Прочие доходы и расходы	АП
91.01	Прочие доходы	П
91.02	Прочие расходы	А
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов	АП
94	Недостачи и потери от порчи ценностей	А
96	Резервы предстоящих расходов	П
97	Расходы будущих периодов	А
97.01	Расходы на оплату труда будущих периодов	А
97.21	Прочие расходы будущих периодов	А
98	Доходы будущих периодов	П
98.01	Доходы, полученные в счет будущих периодов	П
98.02	Безвозмездные поступления	П
98.03	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы	П
98.04	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей	П
99	Прибыли и убытки	АП
99.01	Прибыли и убытки (за исключением налога на прибыль)	АП
99.01.1	Прибыли и убытки по деятельности, не облагаемой ЕНВД	АП
99.01.2	Прибыли и убытки по деятельности, облагаемой ЕНВД	АП
99.02	Налог на прибыль	АП
99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль	А
99.02.2	Условный доход по налогу на прибыль	П
99.02.3	Постоянное налоговое обязательство	А
000	Вспомогательный счет	АП
001	Арендованные основные средства	А
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	А
003	Материалы, принятые в переработку	А
003.01	Материалы на складе	А
003.02	Материалы, переданные в производство	А
004	Товары, принятые на комиссию	А
004.01	Товары на складе	А
004.02	Товары, переданные на комиссию	А
005	Оборудование, принятое для монтажа	А
006	Бланки строгой отчетности	А
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	А
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные	А
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные	А
010	Износ основных средств	А
011	Основные средства, сданные в аренду	А

Приложение 2

Формы первичных документов принятых на предприятии

Форма АК-1

Акт приема-передачи оказанных услуг
по договору возмездного оказания услуг

г. Челябинск __
_____ 20___г.

ОАО «Завод Строммашина», именуемое в дальнейшем **«Заказчик»,** в лице генерального директора_____, действующего на основании Устава, с одной стороны, и

_____, именуемый в дальнейшем **«Исполнитель»**, действующий от своего имени, с другой стороны, составили настоящий Акт о нижеследующем:

_____ по договору _____ оказал услуги в следующем объеме:

Услуги оказаны своевременно и в полном объеме.

Замечания по оказанным услугам у **Заказчика** отсутствуют.

Итого к оплате: _____ рубля _____копеек, в том числе подоходный налог.

Передал:
Исполнитель

_____

Принял:
Заказчик

_____

Форма Д-1

ОАО "Завод Строммашина" УТВЕРЖДАЮ:

ИНН 7452001161 _____

ДЕФЕКТНАЯ ВЕДОМОСТЬ

Основное средство

Инв.номер_____

Мат.отв.лицо _____
(подпись) (расшифровка подписи)

№ п/п	Описание дефекта	Перечень необходимых работ для его устранения	Наименование материалов	Кол-во	Цена	Сумма

Составил _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Форма АК-2

АКТ ОСМОТРА ОСНОВНОГО СРЕДСТВА

"___" _____ 20___г. г.Челябинск

Комиссия в составе_____, произвела осмотр основного средства _____ введенного в эксплуатацию в _____г.

Комиссия установила, _____.

Члены комиссии:

_____ _____

_____ _____

_____ _____

Форма АК-3

Ошибка! Ошибка связи.

Форма О-1

ОТЧЕТ

по использованию автомобильного топлива

за _____

Марка автомоб.	Гос№	Фамилия водителя	Останок на начало месяца					Получено					Остаток на конец месяца					Фактические расходы				
			д/т	76	92	95	газ	д/т	76	92	95	газ	д/т	76	92	95	газ	д/т	76	92	95	газ
ИТОГО																						

Пробег		Простой час	Норма расхода		Расход по норме		Экономия+/ перерасход-
газ	бензин		газ	бензин	газ	бензин	

РАСЧЕТ ПБУ 18/02 ЗА 20 Г.

Наименование расхода (дохода)	Сумма 1 кв.	Сумма 2 кв.	Сумма 3 кв.	Сумма 4 кв.	Сумма год	Наимен.разниц	Сумма У/Д 1кв.	Сумма У/Д 2кв.	Сумма У/Д 3кв.	Сумма У/Д 4кв.	Сумма У/Д год	Проводка
Списание убытка прошлых лет						Списание временных разниц						Дт68 Кт09
Вклад в уставн. Капитал, разница между остат. и оцен,. стоим-тью						Постоянная разница						Дт68Кт99
Амортиз.премия						Налогооблагаемая времен. разница						Дт 68 Кт77
Прибыль /Убыток стр.140 ф.2						Условный доход						Дт 99 Кт68
Расходы, не приним. для целей н/о						Постоянная разница						Дт99 Кт68
Расходы по амортиз.ОС(когда б/у превыш.н/у)						Вычитаемые времен. разницы						Дт 09 Кт 68
Расходы по амортиз.ОС(когда н/у превыш.б/у						Налогооблагаемая времен. разница						Дт 68.4.2Кт77
Расходы по нач-нию %-тов по кредитам(разница на сч.08 возместится ч/з амортиз.ОС)						Налогооблагаемая времен. разница						Дт 68.4.2Кт77
Результаты прошлых лет, выявл.в отчетн.						Постоянная разница						Дт 99.2.3 Кт68
Списание ОС (когда амортизация н/у превыш. б/у)						Ум-ние отлож. налог. обязат.						Дт77 Кт99,2
Реализация ОС с убытком						Налогооблагаемая временная разница						Дт 09 Кт 68
Убыток от реализ. ОС в текущем периоде						Уменьшение налог.врем. разницы						Дт 68 Кт 09
Доходы не учитываемые в налогообложении						Постоянный налоговый актив						Дт 68 Кт 99
Итого:												

Приложение 3

Графики документооборота

1) График документооборота по начислению и выплате заработной платы.

Для учета занятости работников предприятия ответственные лица (по приказу руководителя) по подразделениям в течение месяца ведут табель учета рабочего времени (по форме № Т-13) и подают его не позднее следующего дня после окончания расчетного месяца на подпись руководителю структурного подразделения, а после этого ответственные лица передают табель в отдел кадров. В свою очередь, работник отдела кадров не позднее 1 дня после получения табеля визирует его, проверяет и передает в бухгалтерию.

При выполнении работ по трудовому договору (если работы по этому договору носят разовый характер), не позднее трех дней после отчетного месяца руководитель структурного подразделения, в котором выполнялись работы, заполняет и подписывает «Акт о приемке работ, выполненных по трудовому договору (Контракту), заключенному на время выполнения определенной работы и передает его на утверждение руководителю предприятия, после чего акт передается бухгалтеру по заработной плате.

На основании табеля учета рабочего времени (форма № Т-13) и «Акта о приемке работ, выполненных по трудовому договору (контракту), заключенному на время выполнения определенной работы» бухгалтер производит начисление заработной платы при помощи компьютерной техники (составляется расчетная ведомость по форме № Т-51). Расчет заработной платы должен быть завершен не позднее 7 числа следующего за отчетным месяца.

На основании расчетной ведомости бухгалтером составляется платежная ведомость и передается на утверждение руководителю и главному бухгалтеру предприятия.

В день выдачи заработной платы, не позднее 10 числа месяца следующего за месяцем начисления заработной платы, бухгалтерия перечисляет денежные средства платежным поручением в банк и отправляет в банк реестр распределения сумм заработной платы по каналам электронной связи.

2) График документооборота по полученным и выданным счетам-фактурам.

На основании заключенных договоров и соглашений, согласно указанных сроков выписываются бухгалтером счета-фактуры и накладные на отгрузку товаров, работ и услуг. При отгрузке коммунальных услуг расчетным периодом принимается один месяц. Данные для выставления счета-фактуры предоставляет энерго-механическая служба на основании показаний приборов учета в сроки указанные в договорах.

Ответственные лица структурных подразделений в срок до 15 числа месяца следующего за отчетным, предоставляют в бухгалтерию предприятия счета-фактуры, накладные и акты выполненных работ по полученным работам, услугам и материалам. Принятые к учету первичные документы проверяются и систематизируются, затем их данные отражаются на счетах и регистрах бухгалтерского учета до 20 числа месяца, следующего за отчетным.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

«ЗАВОД СТРОММАШИНА»

ПРИКАЗ

« 31 » декабря 2014г. № б/н

г. Челябинск

Об учетной политике предприятия для целей налогообложения на 2015г.

В соответствии с Налоговым кодексом РФ приказываю установить следующие аспекты политики налогового учета:

I. По налогу на добавленную стоимость

1.1. Определение даты реализации товаров (работ, услуг):
по мере отгрузки товаров, работ, услуг, имущественных прав, а также день частичной оплаты в счет предстоящей отгрузки.

Основание:
- статья 167 НК РФ.

1.2. При осуществлении одновременно операций, подлежащих и не подлежащих налогообложению НДС ведется раздельный учет. В тех налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), операции, по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5% общей величины совокупных расходов на производство, раздельный учет не ведется.
Для ведения раздельного учета применяется методика распределения «входного» НДС пропорционально доходам от осуществляемых видов деятельности. Сумма НДС, которая принимается к вычету, определяется **исходя из отношения суммы доходов от облагаемых НДС операций к общему размеру выручки за квартал**. Полученный результат умножается на общую сумму распределяемого НДС, что даст сумму налога, предъявляемого к вычету при исчислении НДС с облагаемых операций.

II. По налогу па прибыль организаций

2.1. Порядок признания доходов и расходов:
Методом начисления
Основание: статья 271-273 НК РФ.
Представительские расходы включаются в состав расходов в фактических размерах, но не более 4% от расходов на оплату труда отчетного (налогового) периода.
К прямым расходам относятся:
1) Материальные затраты. Определяются в соответствии с пп.1 и пп.4 п.1ст. 254.
2) Расходы на оплату труда. Расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда.
3) Страховые взносы
Амортизация основных средств включается в косвенные расходы.

2.2. Порядок оценки стоимости сырья и материалов при списании их в производство:
Материалы оцениваются методом оценки по средней себестоимости (взвешенной).
Основание: статья 254 НК РФ.

2.3. Методы расчета сумм амортизации по амортизируемому имуществу:
Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.
Основание: статья 259 НКРФ.

2.4. Порядок учета затрат на ремонт основных средств:

В фактических размерах с включением в состав прочих расходов в том периоде, в котором были осуществлены без формирования резервов предстоящих расходов на ремонт.

Основание: статья 264 НК РФ.

2.5. Порядок создания резерва по сомнительным долгам:

Организация не создает резервы по сомнительным долгам.

Основание: статья 266 НК РФ.

2.6. Порядок учета специальной одежды

Специальная одежда независимо от стоимости и срока службы относится в состав материалов на основании пп.3 п.1 ст.254 НК РФ. Согласно указанному пункту к материальным расходам относятся затраты "...на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и другого имущества, не являющихся амортизируемым имуществом. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию".

2.7. Активы, предназначенные для длительного использования, т.е. более 12 месяцев, но стоимость которых не превышает 40 тыс. рублей отражаются в составе материально-производственных запасов.

2.8. Порядок определения стоимости покупных товаров при их включении в состав расходов:

по средней себестоимости

Основание: статья 268 НК РФ.

2.9. Порядок исчисления ежемесячных авансовых платежей:

Исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, рассчитываемой нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответствующего месяца.

Основание: статья 286 НК РФ.

2.10. Учет расходов будущих периодов:

В состав расходов будущих периодов подлежат включению следующие расходы: лицензии, сертификаты, договоры страхования имущества, по которым предусмотрена уплата разовым платежом.

Расходы будущих периодов подлежат списанию:

-по лицензиям, сертификатам, договору страхования имущества исходя из установленных сроков в правоустанавливающем документе.

- статья 318-319НК

3. Порядок уплаты процентов по долговым обязательствам

Для целей налогообложения принимаются проценты, рассчитанные по учетной ставке ЦБ РФ, увеличенной в 1,8 раза по рублевым заимствованиям.

- статья 269 НК

4. Порядок признания убытков:

Убыток признается в будущих налоговых периодах

Основание: Ст.283 НК РФ

5. По налогу на имущество предприятий:

Установить, что при исчислении налога на имущество налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости основных средств и имущества, подлежащего принятию в состав основных средств, отражаемой в активе баланса по следующим счетам бухгалтерского учета:

-сч.01.01-Основные средства в организации;

-сч.02.01-Амортизация основных средств;

6. Порядок ведения налогового учета:

Налоговый учет осуществляется бухгалтерской службой.

В качестве налоговых регистров применять бухгалтерские регистры, а в случае если в регистрах бухгалтерского учета отсутствуют данные, необходимые для расчета налога на прибыль в соответствии с требованиями гл.25 НК РФ, дополнять применяемые регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами, формируя тем самым регистры налогового учета.

7. Резерв на оплату отпусков не создается

Ответственным за ведение налогового учета назначить директора предприятия.

Генеральный директор С.А.Ческидова

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

«ЗАВОД СТРОММАШИНА»

ПРИКАЗ

«31» декабря 2014г. №Б/Н г. Челябинск

Об утверждении учетной политики предприятия для целей бухгалтерского и налогового учета на 2015 год.

Утвердить учетную политику предприятия для целей бухгалтерского и налогового учета на 2015 год.

Генеральный директор С.А.Ческидова