

АО «СЕБРЯКОВЦЕМЕНТ»

от «30 » ноября 2018г.

ПРИКАЗ

№ 1138

г. Михайловка

Об утверждении учетной политике
для целей бухгалтерского и налогового учета.

В целях установления единых требований к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской отчетности, а также создания правового механизма регулирования учета, формирования документированной систематизированной информации об объектах, и составления на её основе бухгалтерской и налоговой отчетности.

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить учетную политику АО «Себряковцемент» для целей бухгалтерского учета (Приложение №1)
2. Утвердить учетную политику АО «Себряковцемент» для целей налогового учета (Приложение №2)
3. Установить, что данная редакция Учетной политики применяется с 1 января 2019 г.
4. Ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учёта в соответствии со ст.7 Закона РФ от 06.12.2011г. №402-ФЗ "О бухгалтерском учете" возложить на главного бухгалтера.
5. Принять к обязательному исполнению руководителями отделов и служб Положение о бухгалтерской и налоговой учетной политике Общества.
6. Руководителям отделов и служб, ознакомить своих сотрудников с Положениями об учетной политике Общества. Срок – одна неделя с момента регистрации Положений.
7. Выполнять требования главного бухгалтера Общества по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию и финансовую службу документов и сведений в соответствии с Положением о бухгалтерской и налоговой учетной политике Общества .
8. Считать утратившим силу с 01 января 2019 года приказ № 1276 от 10 декабря 2015г. «Об утверждении Положения об учетной политике для бухгалтерского и налогового учета»
9. Контроль, за исполнением настоящего приказа оставляю за собой .

Генеральный директор

С.П. Рогачев


СОГЛАСОВАНО :

Технический директор первый

заместитель Генерального директора

 А.С. Михин


Директор по материально техническому
снабжению и транспорту

 И.В. Колесник

Заместитель Генерального директора
по производству

 В.А. Толмаков

Директор по экономике

 И.В. Пападопулос

Главный бухгалтер

 С.Н. Бутенко

Заместитель генерального директора по
правовой работе и корпоративному управлению

 М.А. Лагнюк

Начальник отдела кадров,
труда и заработной платы

 М.Г. Новичихин

АО «СЕБРЯКОВЦЕМЕНТ»

Приложение №1

к приказу от «30» ноября
2018 года №1138

Учетная политика

АО «Себряковцемент»
для целей бухгалтерского учета

1. Организационные положения

1.1. Организация, форма и способы ведения бухгалтерского учета в Акционерном обществе «Себряковцемент» устанавливаются на основании действующих нормативных документов Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете» (№402-ФЗ от 06.12.11г.), Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ (утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98г. № 34н), Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика» (утвержденная Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. №106н), Плана счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению (утвержденных Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н), Приказ о формах бухгалтерской отчетности организации (утвержденных Приказом Минфина РФ от 02.07.10г. №66н), а также других нормативных документов РФ, отраслевые стандарты учитывающие особенности по вопросам учета и калькулирования себестоимости продукции с учетом характера и структуры производства.

1.2. Бухгалтерский учёт осуществлять бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером. В соответствии с утвержденным Генеральным директором, Положением о подразделении отдела бухгалтерии.

1.3. Денежное измерение объектов бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни, активов, обязательств, источников финансирования, доходов, расходов и иных объектов производится в валюте Российской Федерации.

1.4. Метод и форма ведения бухгалтерского учета

1.4.1. Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С:ERP Управление предприятием 2 и 1С:Документооборот 8 КОРП.

1.4.2. Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

(Основание: ч. 3 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 9 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н

1.4.3. Рабочий план счетов организации приведен в Приложении № 1 к Учетной политике для целей бухгалтерского учета.

1.5. Первичные учетные документы

1.5.1. Для оформления фактов хозяйственной жизни используются формы первичных учетных документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете". Унифицированные формы первичных учетных документов применяются в случаях, когда это прямо установлено уполномоченными органами на основании законодательства РФ и в соответствии с ним. Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении № 2 к Учетной политике для целей бухгалтерского учета. (Основание: ч. 4 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, Письмо Минфина России от 28.02.2013 № 03-03-06/1/5971).

1.5.2. Для оформления некоторых фактов хозяйственной жизни применяется форма универсального передаточного документа (УПД), рекомендованная ФНС России в Письме от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96@. Такими фактами хозяйственной жизни являются:

- отгрузка продукции
- отгрузка материалов

При изменении стоимости отгруженных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав применяется универсальный корректировочный документ (УКД), форма которого рекомендована ФНС России в Письме от 17.10.2014 г. № ММВ-20-15/86@.

При реализации внеоборотных активов и услуг используется Счет-фактура (Приложение 1 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 № 1137)

1.5.3. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе или в виде электронных документов, подписанных электронной подписью. В случае если законодательством Российской Федерации или договором предусмотрено представление на бумажном носителе первичного учетного документа, составленного в виде электронного документа, изготавливается копия такого первичного учетного документа на бумажном носителе.

(Основание: ч. 4 ст. 5, 6 ст. 9 Закона № 402-ФЗ)

1.5.4. Движение первичных учетных документов (их создание или получение от контрагентов, принятие к учету, обработка, передача в архив) регулируется графиком документооборота, содержащимся в Приложении № 3 к Учетной политике для целей бухгалтерского учета.

1.5.5. Право подписи на первичных учетных документах имеют лица утвержденные графиком документа оборота Приложение №3 Учетной политике для целей бухгалтерского учета «лицо имеющие право подписи».

1.5.6. Для организации своевременного и правильного оформления документов учета и представления их по месту учета применяется график документооборота

Приложение № 3 к учетной политики для целей бухгалтерского учета. Ответственность за соблюдение графика документооборота, а также ответственность за своевременное достоверное и качественное создание документов, своевременную передачу их для целей бухгалтерского учета, возлагается на лиц, создавших и подписавших эти документы.

1.5.7. В целях своевременного отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете установить следующие сроки предоставления документов:

- не позднее 1 числа месяца, следующего за отчетным, сдавать табель учета и использования рабочего времени бухгалтеру, осуществляющему расчет заработной платы;

- до 3 числа каждого месяца сдавать документы на сотрудников, принятых на работу в течение последнего месяца бухгалтеру, осуществляющему расчет заработной платы;

- не позднее 3 числа каждого месяца сдавать отчеты об использовании бланков строгой отчетности главному бухгалтеру;

- ежедневно сдавать отчет кассира заместителю главного бухгалтера;

- не позднее, чем до 6 числа месяца следующего за отчетным, сдавать отчет об остатках товарно-материальных ценностей по складам и цеховым кладовым бухгалтеру, ведущему учет товарно-материальных ценностей;

- не позднее 3 дней (а для заграничных командировок 10 дней) после возвращения из командировки работнику предоставлять в бухгалтерию отчет о командировке.

- не позднее 10 числа месяца следующего за отчетным, сдавать все формы и акты по выполненным работам бухгалтеру, ведущему учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.

- сведения о работе сырьевого, печного, помольного отделения, цеха сухих смесей, справку о движении вскрытых запасов по карьере мела и глины, справку о выполнении плана погрузо-разгрузочных работ в ТУЦ предоставлять 3 числа месяца, следующего за отчетным.

- распределение электроэнергии, тепла, газа, справку о расходе технической и питьевой воды, справку о количестве воздуха, выработанного компрессорной, предоставлять не позднее 5 числа месяца, следующего за отчетным.

- предоставлять не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным производственные отчеты по подразделениям: Ремонтное производство (участок УРО, участок УРЗС, участок РМЦ), РЭЦ, ЦО, участок СКБ акты приемки выполненных работ.

- предоставлять путевые листы в бухгалтерию в течение 5 рабочих дней после оформления.

1.5.8. Акты сверок, акты на выполненные работы, справки, накладные имеют право подписи: Генеральный директор, Первый заместитель генерального директора Технический директор, Директор по материально-техническому снабжению и транспорту, Директор по экономике, Директор по социальным вопросам, Заместитель генерального директора по производству, Заместитель генерального директора по правовой работе и корпоративному управлению, Заместитель генерального директора по качеству, Директор по продажам, Главный бухгалтер, Заместитель главного бухгалтера,

на подпись в данных документах ставится печать «для документов». «Гербовая печать» ставится на платёжные документы, договора и документы по оформлению таможенных документов.

1.6.Регистры бухгалтерского учета

1.6.1.Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой. Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в Приложении № 4 к Учетной политике для бухгалтерского учета.

(Основание: ч. 5 ст. 10 Закона № 402-ФЗ)

1.6.2.Регистры бухгалтерского учета, сформированные с применением специализированной бухгалтерской программы, распечатываются по окончании каждого отчетного периода в течение 5 рабочих дней и подписываются ответственными лицами. Если законодательством РФ или договором предусмотрено представление регистра бухгалтерского учета другому лицу или в государственный орган, регистр выводится на печать по требованию до истечения отчетного периода.

(Основание: ч. 6, 7 ст. 10 Закона № 402-ФЗ)

1.6.3. За сохранность регистров бухгалтерского учета и защита её от несанкционированных исправлений в программе бухгалтерского учета 1С:ERP Управление предприятием 2 и 1С:Документооборот 8 КОРП после закрытия отчетного периода ложится на отдел Управления службой автоматизированных систем управления.

1.7.Инвентаризация

1.7.1.Инвентаризацию активов и обязательств производить перед составлением годового бухгалтерского баланса не ранее, чем по состоянию на 1 ноября текущего года;

- материальных остатков на складе перед сдачей годового отчета (в IV квартале);
- кассы не реже одного раза в квартал, а также в случае передачи денежных средств, другому материально ответственному лицу;
- внезапные инвентаризации кассы и МПЗ производить по решению руководителя.

Обязательно проведение инвентаризации в случаях:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Не подлежат инвентаризации перед составлением годового отчета:

- имущество, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года;
- основные средства, инвентаризация которых может проводиться один раз в три года;
- библиотечные фонды, инвентаризация которых может проводиться один раз в пять лет;

1.7.2. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражать на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

- излишек имущества приходится, и соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты организации;
- недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства или обращения, сверх норм за счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на финансовые результаты организации.

1.7.3. Комиссия для проведения инвентаризации назначается отдельным приказом по предприятию.

1.7.4. Инвентаризации обязательств по резерву предстоящих расходов в виде оплаты отпусков проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на 31 декабря текущего года.

1.7.5. Инвентаризация обязательств по резерву на сомнительный долг проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на 31 декабря текущего года.

1.8. Выдачу под отчет денежных средств в Обществе регулируется отдельным распоряжением или приказом генерального директора, и производить на срок не более 1 месяца.

1.9. Компенсации за использование личного автомобиля устанавливаются отдельным приказом руководителя в пределах норм утвержденных Постановлением №92 от 8.02.2002г.

1.10. Отчетность

1.10.1. Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010)

1.10.2. Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям, кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется ежеквартально.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества предоставляется:

- на утверждение Наблюдательного совета не позднее 27 марта следующего года за отчетным.

-в органы государственной статистики , до 30 марта года, следующего за отчетным.

-в налоговые органы , до 30 марта года, следующего за отчетным.

В состав бухгалтерской отчетности входит :

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах ;
- приложения к ним

1.10.3.В Формах бухгалтерской отчетности, Общества обязательно наличие следующих данных:

-указание отчетной даты, по состоянию на которую составлена бухгалтерская отчетность, или отчетного периода, за который составлена бухгалтерская отчетность;

-указывается наименование организации с указанием организационно-правовой формы;

-идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) ;

-вид деятельности

-организационно-правовая форма собственности;

-единица измерения;

-местонахождение;

Бухгалтерская отчетность считается составленной после подписания её на бумажном носителе генеральным директором.

1.10.4.Показатели являются существенными и приводятся обособлено в бухгалтерской отчетности ,если его не раскрытие может повлиять на экономическое решение заинтересованных пользователей, применяемые на основании отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателей статьи.

1.11.Представительства АО «Себряковцемент» не выделяются на отдельный баланс.

1.12.Установить, что данная учетная политика является не исчерпывающей и при внесении в законодательные акты, регулирующие порядок ведения бухгалтерского учета , значительных изменений может дополняться отдельными приказами по предприятию .

2. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001г. № 26н и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003г. № 91н.

2.1.Принятие ОС к учету

2.1.1.Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ПБУ 6/01, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 руб.(Основание: абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01)

2.1.2. Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 ПБУ 6/01, принимается к учету на счет 01 "Основные средства" (или счет 03 "Доходные вложения в материальные ценности") вне зависимости факта государственной регистрации права собственности на него. Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

2.1.3. Основные средства принимать к учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость основных средств, включает в себя сумму фактических затрат на их приобретение, сооружение и изготовление за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации. Единицей учёта основных средств является инвентарный номер. Аналитический учет ведется по участию в основной деятельности (основные средства, используемые в процессе производства; основные средства производственного характера).

2.2. Срок полезного использования ОС

2.2.1. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации организацией пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

(Основание: п. 20 ПБУ 6/01)

2.2.2. Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

2.3. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- сооружение;
- здания;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный хозяйственный инвентарь;

2.4. Амортизация

2.4.1. Расчет амортизация объектов основных средств, производится линейным способом. В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении,

Общество определяет норму амортизации по этому имуществу путем вычитания из срока полезного использования, исчисленного для новых объектов основных средств, срока их фактической эксплуатации.

2.4.2. Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета. Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета. По решению руководителя отдельным приказом приостанавливается начисление амортизации по основным средствам находящимся на консервации на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев. Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде и отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому оно относится. Сумма начисленной амортизации по объектам основных средств отражается в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 02 «Амортизация основных средств»

2.4.3. По объектам жилищного фонда, которые учитываются в составе доходных вложений в материальные ценности, амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

2.4.4. Не подлежат амортизации объекты основных средств, земельные участки.

2.5. Начисленные проценты по займам и кредитам, полученные на приобретение инвестиционного актива, включать в первоначальную стоимость этих объектов до момента принятия их к бухгалтерскому учету в качестве основного средства.

2.6. Оценка объектов основных средств, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка РФ, действующего на дату совершения операций в иностранной валюте.

2.7. Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

(Основание: п. 15 ПБУ 6/01)

2.8. Затраты организации на регулярные (с периодичностью реже одного раза в год) ремонты и техобслуживание объектов ОС признаются расходами по обычным видам деятельности отчетного периода.

(Основание: п. 27 ПБУ 6/01, абз. 2 п. 67 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, абз. 3 п. 7, п. п. 2, 16 ПБУ 10/99)

2.9. Списание ОС с учета

2.9.1. Остаточная стоимость проданных ОС - объектов недвижимости, переданных покупателю, перехода права собственности на них отражается на счете 01 "Основные средства", субсчет "Выбытие основных средств".

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов)

2.9.2. Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации.

(Основание: п. 29 ПБУ 6/01, Приложение к письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01)

3. Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов (далее - "НМА") ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

3.1. Квалификация объектов в составе НМА

3.1.1. В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

(Основание: пп. "б" п. 3 ПБУ 14/2007)

3.1.2. В составе расходов будущих периодов учитываются затраты на объекты вне зависимости от срока их использования, такие как :

- лицензии, подтверждающие права организации на доступ к ограниченным ресурсам
- права на иные объекты, не являющиеся результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации
- лицензии на осуществление определенных видов деятельности

(Основание: абз. 3 п. 19 ПБУ 10/99, Письмо Минфина России от 12.01.2012 № 07-02-06/5)

3.2. Нематериальные активы принимать к учету по первоначальной стоимости на приобретение, создание и доведение до состояния, пригодного к использованию (без НДС и других возмещаемых налогов).

3.3. Переоценка и обесценение НМА

3.3.1. Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

(Основание: п. 17 ПБУ 14/2007)

3.3.2. НМА проверяются на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов". Сумма обесценения учитывается при расчете остаточной (балансовой) стоимости.

(Основание: п. 22 ПБУ 14/2007)

3.4. Амортизацию нематериальных активов производить линейным способом ежемесячно, начиная со следующего месяца после месяца ввода их в эксплуатацию в течение всего срока их использования. Определение срока полезного использования объекта нематериальных активов производится исходя

из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, нормы амортизации устанавливаются в расчете на срок полезного использования, равный 10 годам (но не более срока деятельности налогоплательщика).

По нематериальным активам: - исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;

- исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных;

- исключительное право автора или иного правообладателя на использование топологии интегральных микросхем;

- исключительное право патентообладателя на селекционные достижения;

- владение "ноу-хау", секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта.

Срока полезного использования объекта нематериальных активов определяется самостоятельно приказом по заводу не менее двух лет.

3.5.В случае, когда объект нематериальных активов перестал приносить экономическую выгоду, одновременно со списанием стоимости нематериальных активов подлежит списанию сумма накопленной амортизации. Доходы и расходы от списания нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся.

3.6. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражать в бухгалтерском учете путем накопления на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

4. Научно-исследовательская, опытно-конструкторские разработки
Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (далее - расходы на НИОКР) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" ПБУ 17/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н.

4.1. В процессе создания актива организация выделяет две стадии: стадию исследований и стадию разработки.

Затраты, понесенные на стадии исследований, признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности (прочих расходов) в момент их возникновения.

Затраты, понесенные на стадии разработки (при создании актива не в рамках осуществления обычного вида деятельности), формируют стоимость создаваемого актива.

Если организация не может отделить стадию исследований от стадии разработки, то затраты учитываются так, как если бы они были понесены только на стадии исследований (списываются на расходы текущего периода).

Указанный порядок распространяется на выполнение всех НИОКР (за исключением выполняемых в рамках осуществления обычного вида деятельности), в том числе ведущих к возникновению НМА.

(Основание: п. 7 ПБУ 17/02, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. п. 52 - 59 МСФО (IAS) 38, абз. 5 п. 2, п. п. 3, 4 Информации Минфина России № ПЗ-8/2011 "О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства")

4.2. Затраты, понесенные при выполнении НИОКР на стадии разработки и признаваемые внеоборотными активами. Для учета расходов связанных с выполнением НИОКР открыт два субсчета 08.08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ». Аналитический учет расходов ведется по видам работ.

4.3. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские разработки признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий: сумма расходов может быть определена и подтверждена, имеются документы подтверждающие выполнение работ, использование результатов работ для производственных и управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (доходов), использование результатов НИОКР может быть продемонстрировано.

4.5. Расходы по научно-исследовательские, опытно-конструкторские разработки списываются линейным способом в течение срока, установленного применительно к этой работе, но не более пяти лет. Расходы списываются с первого числа месяца следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции, либо для управленческих нужд Общества.

4.6. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские разработки, осуществленные в целях создания новых или совершенствования применяемых технологий, создания новых видов сырья или материалов, которые не дали положительного результата для целей бухгалтерского учета учитываются как прочие расходы отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы.

5. Сырье и материалы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н (далее - Методические указания).

5.1. Учет приобретения материалов

5.1.1. Активы, которые удовлетворяют условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, и стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 "Материалы".

(Основание: абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01)

5.1.2. Сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части, тара (используемая для упаковки и транспортировки продукции) и другие материальные ресурсы отражаются в бухгалтерском учете по фактической стоимости.

5.1.3. Затраты на приобретение материалов транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

(Основание: п. 5 ПБУ 5/01, п. 62, пп. "в" п. 83 Методических указаний, Инструкция по применению Плана счетов)

5.1.3. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

(Основание: п. 83 Методических указаний, п. 7.1 ПБУ 1/2008)

5.1.4. Расходы по содержанию заготовительно-складского аппарата организации, включая расходы на оплату труда работников организации, непосредственно занятых закупкой материалов, их доставкой, сопровождением в организацию, приемкой, хранением и отпуском приобретаемых материалов, а также взносы на обязательное социальное страхование с указанных сумм оплаты, относятся на затраты текущего месяца и учитываются на счете 26 «Общепроизводственные расходы».

5.2. Оценка материально производственных запасов, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

5.3. Фактическая себестоимость материально - производственных запасов при их изготовлении самой организацией определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Учет и формирование затрат на производство материально - производственных запасов осуществляется организацией в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.

5.4. Учет материальных ценностей.

5.4.1. Единицей учета материальных запасов принимать номенклатурный номер. Бухгалтерский учет запасов, принадлежащих обществу на правах собственника,

ведется на счетах 07 «Оборудование к установке», 10 «Материалы» и 43 «Готовая продукция».

5.4.2. Запасы, не принадлежащие Обществу, но по разным причинам находящиеся у неё, учитываются за балансом - на счетах 002 «Товарно-материальные ценности принятые на ответственное хранение», 003 «Материалы, принятые в переработку», 004 «Товары, принятые на комиссию», 005 «Оборудование, принятое к монтажу».

5.4.3. При получении Обществом права собственности на запасы, купленные у поставщиков, они отражаются по дебету счетов 10 «Материалы» по видам запасов и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Когда запасы на конец месяца поступили на склад, но документы от поставщиков не поступили, то полученные запасы рассматриваются как неотфактурованные поставки. В этом случае предприятие отражает их стоимость в составе собственных запасов, однако для контроля за их окончательной оценкой и оприходованием на склад организуется их бухгалтерский учет в специальных регистрах, учет ведется по принятым на предприятии учетным ценам. При учете запасов по учетной стоимости использовании счетов 60 НП «Обязательства по неофактурованным поставкам» в корреспонденции со счетом 10 «Материалы». При поступлении документов производится корректировка расчетов с поставщиком. Сумма разницы между учетной стоимостью запасов и их фактической себестоимостью списываются в том месяце, когда поступили отчетные документы на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

5.5. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов.

(Основание: п. п. 16, 19 ПБУ 5/01, пп. "в" п. 73, п. 76 Методических указаний)

5.6. При списании горюче-смазочных материалов (ГСМ) Общество использует нормы, утвержденные приказом Генерального директора, разработанные в соответствии с нормами (Р3112194-0366-03) утвержденные Минтрансом РФ от 29.07.2003г. Переход на зимние нормы, оформляется приказом Генерального директора.

5.7. Тара однократного использования, мешки бумажные и из полимерных материалов, использованная для упаковки продукции, включается в себестоимость за тарированной продукции, стоимость тары списывается со счета 10.04 «Тара» на счет 23 «Вспомогательное производство» по видам тарированной продукции а потом закрывается на счет 44.02 «Коммерческие расходы» по видам тарированной продукции.

5.8. Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к МПЗ не относятся. При этом они учитываются на счете 10 "Материалы" обособленно.

Положения данного раздела учетной политики на такие активы не распространяются.

(Основание: п. 2 ПБУ 5/01, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01)

5.9. Резерв под снижение стоимости материалов

5.9.1 Резерв под снижение стоимости материалов создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материалов.

(Основание: п. 20 Методических указаний, п. 3 ПБУ 5/01)

5.9.2 Если текущая рыночная стоимость материалов, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода.

(Основание: п. 4 ПБУ 21/2008, п. 7 ПБУ 9/99, Инструкция по применению Плана счетов)

6. Спецоснастка и спецодежда

6.1. Учет спецоснастки.

6.1.1 Спецоснастка учитывается в порядке установленном Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования специальной одежды, утвержденного Приказом Минфина России от 26.12.2002 № 135. Расходы включаются в состав материальных расходов в течение срока службы установленного законодательством с первого числа месяца следующего за месяцем, в котором материалы были переданы в эксплуатацию.

6.1.2. В отношении спецоснастки применяется линейный способ погашения стоимости.

(Основание: п. 24 Методических указаний)

6.2. Учет спецодежды

6.2.1. Учет спецодежды ведется в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными Приказом Минфина России от 26.12.2002 № 135н.

6.2.2. Стоимость спецодежды вне зависимости от установленного срока эксплуатации погашается линейным способом исходя из сроков ее полезного использования, предусмотренных в Межотраслевых правилах обеспечения работников специальной одеждой специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных Приказом Минздравсоцразвития России от 01.06.2009 № 290н).

7. Незавершенное производство

7.1. Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим

процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

(Основание: п. 64 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н)

7.2. Организация применяет попередельный учет затрат на производство продукции. Учет полуфабрикатов собственного производства ведется в количественном и суммовом выражении с использованием счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства".

Полуфабрикаты собственного производства принимаются к учету по фактической себестоимости.

(Основание: абз. 2 п. 106 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 64 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, п. 7.1 ПБУ 1/2008)

7.3. Резерв под снижение стоимости

7.3.1 Резерв под снижение стоимости незавершенное производство создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материалов.

(Основание: п. 20 Методических указаний, п. 3 ПБУ 5/01)

7.3.2 Если текущая рыночная стоимость незавершенное производство, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода.

(Основание: п. 4 ПБУ 21/2008, п. 7 ПБУ 9/99, Инструкция по применению Плана счетов)

8. Готовая продукция

Учет готовой продукции ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н; Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н (далее - Методические указания).

8.1. Учет выпуска готовой продукции

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление. Счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется.

(Основание: п. 59 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, п. 203 Методических указаний)

8.2. В аналитическом учете движение отдельных наименований готовой продукции отражается по фактической производственной себестоимости.

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (абз. 6 пояснений к счету 43), пп. "а" п. 204 Методических указаний)

8.3. Расходы на упаковку готовой продукции, не формирующие ее производственную себестоимость (понесенные после выпуска готовой продукции, сдачи на склад и т.д.),

включаются в состав расходов на продажу отгруженной (проданной) готовой продукцией .

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44), пп. "б" п. 172 Методических указаний)

8.4. При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по себестоимости первой по времени изготовления готовой продукции (способ ФИФО). Оценка готовой продукции, находящейся на складе (в иных местах хранения) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последней по времени изготовления готовой продукции.

(Основание: п. п. 16, 19 ПБУ 5/01)

8.4. Резерв под снижение стоимости

8.4.1 Резерв под снижение стоимости готовой продукции создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материалов.

(Основание: п. 20 Методических указаний, п. 3 ПБУ 5/01)

8.4.2 Если текущая рыночная стоимость готовой продукции , под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода.

(Основание: п. 4 ПБУ 21/2008, п. 7 ПБУ 9/99, Инструкция по применению Плана счетов)

9. Затраты на производство продукции

9.1. Учет затрат по обычным видам деятельности ведется с применением счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на продажу».

9.2. В Обществе используется поперечный метод учета затрат на производство. Затраты на производство, начиная с обработки исходного сырья и заканчивая выпуском конечного продукта, учитываются по каждому переделу (цеху, фазе, стадии) обработки в которых они проходят, включая себестоимость полуфабрикатов, изготовленных в предыдущем цехе. Таким образом, себестоимость продукции каждого последующего передела складывается из произведенных им затрат и себестоимости продукции предыдущего передела. Технологическая цепочка на предприятии такова:

1. Добыча сырья (мел и глина)-затраты цеха «Карьер мела» распределяются согласно выпуску продукции. Затраты по доставке -это затраты цеха «Депо» относятся на затраты цеха «Карьер мела»

2. Сформированные затраты по глине , распределяются пропорционально количеству .Если глина используется на производство шлама затраты идут в подразделение «ГПО», а затраты по глине которая используется для выпуска клинкера на вращающейся печи №5, №7 относятся на затраты сырьевого отдела .

3. Калькуляция шлама -затраты цеха «Сырьевое отделение» плюс часть затрат первого и второго этапа, пропорционально тоннажу переданного сырья .

4. Калькуляция клинкера-затраты третьего этапа плюс затраты цехов «Обжиг» , затраты по « 8 технологической линии», затраты по « 5 технологической линии», затраты по « 7 технологической линии»,

5. Калькуляция цемента - затраты четвертого этапа плюс затраты цехов «Помол» .

6. При производстве добавочных цементов к затратам пятого этапа добавляются затраты подразделения «Сушильное отделение».

Учет затрат по переделам ведется на счете 20 «Основное производство», и отражается следующими проводками дебет счета 20 «подразделение следующего передела» кредит счета 20 «подразделение предыдущего передела». На четвертом этапе производства получает «Клинкер» он является полуфабрикатом и учитывается на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства». Приход оформляется следующими проводками дебет счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства» кредит счета 20 «Основное производство» в сумме фактических затрат . На себестоимость цемента затраты на выработку клинкера списываются проводкой дебет 20 «Основное производство» кредит 21 «Полуфабрикаты собственного производства». Наряду с этим, полуфабрикаты могут быть проданы как самостоятельный вид готовой продукции. Если указанные изделия предназначены для продажи, сумма, учтенная по дебету счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства», списывается на счет 90 «Продажа» делается соответственно проводка дебет счета 90.02.1 «Себестоимость продаж» кредит счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства». Выпуск цемента и сухих смесей отражается дебет счета 43 «Готовая продукция» кредит счета 20 «Основное производство» в сумме фактических затрат

9.3. На счете 23 «Вспомогательное производство» обобщается информация о затратах вспомогательных цехов на производство продукции. Анализ учета затрат ведется по видам затрат, по видам выпускаемой продукции, по подразделениям. Учтенные затраты списываются со счета 23 «Вспомогательное производство» в дебет счета 20 «Основное производство» - при отпуске работ и услуг основному производству , на счета 26 «Общехозяйственные расходы» , 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» , 44 «Расходы на продажу», в дебет счета 90 «Продажи» - при отпуске работ и услуг сторонним организациям.

Затраты цеха «ТУЦ» согласно справки цеха о выполнении погрузочно-разгрузочных работ списываются на удорожание таких материалов как граншлак, огарки и гипс по плановой стоимости 1 тонна сырья , которая утверждается отдельным распоряжением на каждый отдельный год. Оставшиеся затраты списываются на счет 44.02 «Услуги ТУЦ ».

Затраты «Энергетического цеха» относятся на выработку воды технической, пара, затраты по «Котельной» на тепло, затраты «Компрессорной» на сжатый воздух. Распределяются затраты цехов на счета 23 «Вспомогательное производство» , 26 «Общехозяйственные расходы» , счет 44 «Расходы на продажу» , 90 «Продажи»

по подразделением - потребителям данной продукции пропорционально потребленной воды, пару, тепла, воздуха. Данные поступают из отдела главного энергетика в виде специального отчета Приложении №2 к положению об учетной политики для целей бухгалтерского учета по АО «Себряковцемент». Затраты цеха «УС АСУ» распределяются согласно установленных нормативов 10% на счет 26 «Общехозяйственные расходы» - «Административный отдел», 5% на счет 20 «Основное производство» - «ГПО», 10% на счет 20 «Основное производство» - «Сырьевое отделение», 35% на счет 20 «Основное производство» - «Обжиг», 40% на счет 20 «Основное производство» - «Помол». Подразделения «Ремонтное производство», «Участок по ремонту обеспыливающих систем», «Ремонтно-электрического цеха», «Электролаборатория» в конце каждого месяца предоставляют производственные отчеты о работе цеха. Фактические затраты этих подразделений распределяются на объекты, где производились работы согласно производственных отчетов. Исключение составляют работы и услуги, оказанные на сторону - в этом случае в производственных отчетах указываются фактические затраты на их проведения.

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» обобщается информация о расходах для нужд управления. Общехозяйственные расходы списываются ежемесячно на счет 90 «Продажи» в полном объеме.

Затраты на подразделения для социального обеспечения своих работников Общество отражает по счету 29 «Обслуживающие производства и хозяйства». На этом счете предусматривается ежемесячное определение финансового результата, при выявлении которого затраты обслуживающих хозяйств также участвуют в формировании фактической себестоимости их услуг. Оплата услуг, оказанных обслуживающими подразделениями Общества на возмездной основе (т.е. на сторону) подлежат отражению по кредиту счета 90 «Продажи». Себестоимость проданной продукции, работ и услуг списывается в дебет счета 90 «Продажи» с кредита счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

9.4. Брак в производстве определяется как продукция, полуфабрикаты, которые не соответствуют по своему качеству стандартам и техническим условиям и не могут быть использованы по прямому назначению или могут применяться лишь после дополнительных затрат на устранение имеющихся дефектов. По характеру установленных дефектов брак подразделяется на исправимый и неисправимый (окончательный). К исправимому браку относятся изделия, если после исправления дефектов они будут соответствовать установленным стандартам и техническим условиям. Если исправить дефекты технически невозможно или экономически нецелесообразно (расходы по исправлению будут превышать потери от брака), брак считается окончательным. Факт установления брака для обоснованного списания потерь на затраты производства оформляется соответствующим документом - актом об установленном браке, составленным в соответствии с требованиями нормативных актов, предъявляемым к первичным учетным документам.

Себестоимость окончательного брака состоит из фактических затрат по статьям расходов (материалы, расходы на оплату труда с соответствующими начислениями, расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, оплату коммунальных услуг и т.п.). Себестоимость брака, подлежащего переработке,

включает затраты на материалы, израсходованные при переработке, заработную плату с отчислениями на социальное страхование, расходы на содержание и эксплуатацию оборудования и т.п.

Расходы по устранению выявленных недостатков продукции являются расходами по обычным видам деятельности (согласно п.5 ПБУ 10/99 «Расходы»). Все операции, связанные с учетом и списанием брака отражаются на счете 28 «Брак в производстве». При этом по дебету счета 28 отражаются затраты по выявленному браку, а по кредиту – суммы, поступившие в уменьшение потерь от брака, а также списание произведенных расходов на затраты производства.

Собранные на счете 28 «Брак в производстве» суммы ежемесячно в разрезе видов продукции списываются на счет 10-1 как «Цемент не кондиционный».

10. Доходы и расходы.

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходов организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06. 05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10\99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н.

10.1. Доходы и расходы Общества в зависимости от их характера, условий получения и специфики деятельности организации делятся на доходы и расходы, от обычных видов деятельности, и прочие доходы.

10.2. В качестве доходов по обычным видам деятельности, учитываемым на счете 90 «Продажи» относятся:

- производство продукции (цемент, клинкер, сухие смеси, цементная пыль, вода техническая);
- выполнение работ, оказание услуг;
- реализация прочего имущества;
- деятельность обслуживающих производств (база отдыха, автостоянка,);
- железнодорожный тариф;
- ставки экспедитора ;

10.3. В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы , связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в пункте 10.2 Учетной политике.

10.4. К прочим доходам и расходам относятся:

- доходы и расходы от предоставления за плату во временное пользование имущества ;
- доходы и расходы от участия в уставном капитале других организаций ;
- поступление от продаж основных средств;

- проценты ,полученные за предоставление в пользование денежных средств;
- штрафы пени неустойки за нарушение условий договора;
- активы полученные безвозмездно , в том числе по договору дарения;
- курсовые разницы;
- сумма кредиторской задолженности;
- прибыль прошлых лет;
- прочие доходы;
- расходы связанные с оплатой услуг ,оказываемых кредитными организациями;
- средства связанные с благотворительной деятельностью;

10.5. На счете 26 «Общехозяйственные расходы» обобщается информация о расходах для нужд управления. Общехозяйственные расходы списываются ежемесячно на счет 90 «Продажи» в полном объеме.

10.6. На счете 44.2 «Коммерческие расходы» субсчет «коммерческие расходы» собираются затраты по упаковке готовой продукции, погрузке , доставки до станции, железнодорожному тарифу, услугам связанным с железнодорожными перевозками, аренда вагонов. Эти суммы списываются в полном объеме в дебет счета 90 «Продажи» и учитываются в себестоимости текущего месяца.

11. Учёт активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Учёт активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовые разницы ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств стоимость которых выражена в иностранной валюте.» ПБУ 3\2006 ,утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 №154н

11.1 Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу за период не производится.

(Основание: п. п. 4, 5, 6 ПБУ 3/2006)

11.2 Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах) производится на дату совершения операции в иностранной валюте, на отчетную дату, а также по мере изменения курса.

(Основание: п. 7 ПБУ 3/2006)

11.3. Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

11.4 Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы. Курсовая разница зачисляется на финансовые результаты организации по мере ее принятия к бухгалтерскому учету.

12. Финансовые вложения.

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 № 126н.

12.1.Ценные бумаги учитываются на счете 58 «Финансовые вложения».Открытые в банке аккредитивы, депозиты учитываются на счете 55 «Специальные счета в банке».Учет векселей осуществляются по стоимости каждой единицы. Займы ,предоставленные работникам Общества под проценты и признаваемые финансовыми вложениями , учитываются на счете 73.01 «Расчеты по предоставленным займам».Займы предоставленные не работникам предприятия учитываются на счете 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

12.2.Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений в Обществе считается их однородная группа. Ведение аналитического учета финансовых вложений обеспечивает следующую информацию;

- по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений;
- по организациям ,в которых осуществлены эти вложения;
- по каждому депозитному договору ;
- по каждому кредитному договору ;

12.3.Финансовые вложения делятся в учете на краткосрочные и долгосрочные и принимаются к учёту по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость финансовых вложений , приобретенных за плату, формируется как сумма затрат уплаченных продавцу. Затраты , которые несет Общество по приобретению ценных бумаг помимо сумм, уплаченных продавцу, признается прочими расходами Общества в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

При приобретении вложений за счет заемных средств по полученным кредитам и займам учитываются в составе прочих расходов Общества в соответствии с ПБУ10/99 «Расходы организации» и ПБУ 15/01»Учет займов и кредитов и затраты по их обслуживанию»

12.4.Финансовые вложения по которым нельзя определить текущую рыночную стоимость подлежат отражению по первоначальной стоимости. Финансовые вложения -ценные бумаги других организаций ,по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном ПБУ 10/99 «Расходы организации»

порядке, отражаются в бухгалтерском отчете на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Общество производит на конец каждого года .

12.5. При выбытии финансовых вложений по которым не определена рыночная стоимость ,его стоимость определяется исходя из оценки по методу ФИФО. При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений ,по которым определяется текущая рыночная стоимость ,их стоимость в Обществе определяется исходя из последней оценки.

12.6. Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами в соответствии с Положением ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 г. N 32н

12.7. Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений организации, такие как оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п., признаются прочими расходами Общества в соответствии с Положением ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 г. N 33н .

12.8. Проверка на обесценение долгосрочных финансовых вложений по которым не определяется их текущая рыночная стоимость осуществляется один раз в год ,по состоянию на 31 декабря. В случае определения устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений и снижения экономических выгод, формируется резерв под обесценивание финансовых вложений.

12.9. Резерв под обесценивание долгосрочных финансовых вложений формируется; по ценным бумагам других организаций, в том числе долговым ценным бумагам ,в которых дата и стоимость погашения определена; вкладам в уставный капитал других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленным другим организациям займов ; дебиторской задолженности приобретенной на основании уступки права требования.

12.10. Уровень существенности снижения стоимости финансовых вложений при формировании резерва под обесценивание долгосрочных финансовых вложений определяется как 10% от их учетной стоимости.

12.11. Для определения устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, берётся период три года, включая текущий год. Дата, на которую проводится проверка на обесценивание финансовых вложений 30 сентября по отчету за третий квартал на основании расчета чистых активов . Методика оценки чистых активов акционерных обществах установлена Приказом МФ России № 10 н и ФКЦБ России № 03-6/пз от 29.01.03.

12.12. Признаком обесценивания финансовых вложений , вкладов в уставный капитал других организаций , стоимости акций в уставный капитал АО или

стоимости доли организации в уставном капитале ООО рассчитанные исходя из чистых активов АО или ООО является: отрицательная динамика расчетной стоимости, а также отсутствуют или существенно снижены поступления доходов в виде дивидендов.

По займам признаком обесценивания является ; против заёмщика начата процедура ликвидации ; заёмщик объявлен банкротом или введено внешнее управление.

12.13. Для определения расчетной стоимости вкладов в уставный капитал других организаций берется стоимость чистых активов по промежуточной отчетности на 30 сентября , устанавливается доля организации в процентах в уставный капитал другой организации.

12.14. На сумму снижения стоимости финансовых вложений (как разницу учетной цены и расчетной стоимости) начисляется резерв под обесценивание долгосрочных финансовых вложений. Данное начисление проводится по дебиту счета 91.02 «Прочие расходы» и кредиту счета 59 «Резерв под обесценивание финансовых вложений». В бухгалтерской отчетности на конец отчетного года стоимость финансовых вложений, по которым образован резерв под обесценивание показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва.

13. Резервы по сомнительным долгам

13.1. В бухгалтерском учете резерв по сомнительным долгам создается исходя из дебиторской задолженности , которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки , установленные договором, нет возможности удержать имущество должника, отсутствие обеспечения долга, залога, задатка, поручительства, возбуждение процедуры банкротства.

13.2. Сумма резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу, в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Оценку проводит юридический отдел и предоставляет в виде служебной записки на рассмотрение Генерального директора. Начисление резерва проводится по дебету счетов 91.02 и кредиту счета 63 «Резерв по сомнительному долгу».

13.3. Ежеквартально при инвентаризации дебиторской задолженности производится корректировка начисленного резерва.

14. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

14.1. Резерв предстоящих расходов в виде оплаты отпусков определяется на конец каждого месяца. Резерв текущего месяца рассчитывается путем умножения среднего заработка каждого работника на количество накопленных прав на конец данного периода, из данной суммы вычитается сумма накопленного оценочного обязательства и плюсуется сумма резерва использованного в данном периоде. По данным начисления формируются следующие проводки Дебит счетов затрат 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на продажу», в зависимости от места работы каждого члена коллектива и кредита счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

14.2 При начислении резерв предстоящих расходов в виде оплаты отпусков на данную сумму начисляются страховые взносы в размере утвержденном законодательством от суммы резерва на оплату отпускных. По данным начисления формируются следующие проводки Дебит счетов затрат 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на продажу», в зависимости от места работы каждого члена коллектива и кредита счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

14.3. При предоставлении ежегодного отпуска за предыдущие годы или текущий год, выплата компенсации, данные расходы по начисленному отпуску проводятся за счет начисленного резерва и делаются следующими проводками Д-т 96 субконто «Резервы предстоящих расходов» К-т счета 70 «Расчеты по оплате труда». На начисленные резервы на ежегодный оплачиваемый отпуск начисляются социальные фонды, за счет начисленного резерва счет Д-т 96 субконто «Резервы предстоящих расходов» К-т счетов 69.01 «Расчеты по социальному страхованию», 69.02.05 «Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с вредными условиями труда», 69.02.06 «Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с тяжелыми условиями труда», 69.02.07 «Обязательное пенсионное страхование» 69.03.1 «Федеральный фонд ОМС», 69.11. «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

15. Учёт расходов по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

15.1. Сумма долга по полученному от заимодавца займу или кредиту учитывается Обществом в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

15.2. Затраты по полученным кредитам и займам, включая проценты, дополнительные расходы и курсовые разницы (кроме затрат по кредитам и займам, полученным на приобретение инвестиционного актива), отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

(Основание п.6 ПБУ 15/2008)

15.3. Затраты по кредитам и займам, полученным на приобретение или строительство инвестиционного актива, включать в стоимость этого актива до момента принятия его к бухгалтерскому учёту в качестве объекта ОС и погашать посредством начисления амортизации.

15.4. Затраты по кредитам и займам, связанным с приобретением инвестиционного актива, по которому амортизация не начисляется, относить на прочие расходы предприятия.

15.5. Если для приобретения инвестиционного актива израсходованы заёмные средства, полученные на другие цели, то начисление процентов за использование заёмных средств, производить по средневзвешенной ставке.

16. Расходы будущих периодов:

16.1. Расходы будущих периодов списывать на себестоимость равномерно в течение всего периода, к которому эти расходы относятся.

16.2. В случае если срок полезного использования не установлен, он считается равным одному году.

17. Использование прибыли:

17.1. В соответствии с решениями Наблюдательного Совета создаются фонды на субсчетах счёта 84 "Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)".

Главный бухгалтер

С.Н. Бутенко

**Учетная политика
для целей налогового учета**

Устанавливаются следующие элементы учетной политики:

1. Налоговый учет в акционерном обществе «Себряковцемент» (в дальнейшем Общество) ведется в соответствии с Налоговым кодексом РФ, с учетом положений Федерального закона «О бухгалтерском учете № 402 от 06.12.2011г., Плана счетов финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утвержденным Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94-н, в части, не противоречащей Налоговому кодексу РФ.

2. Ответственным за организацию и ведение налогового учета назначается главный бухгалтер Общества.

3. Общество обеспечивает отдельный учет по следующим видам деятельности или объектам учета:

- производство продукции, выполнение работ, оказание услуг;
- операции с амортизируемым имуществом (начисление амортизации, реализация имущества, реализация имущественных прав);
- деятельность обслуживающих производств и хозяйств;
- использование средств целевого финансирования;
- выполнение НИОКР;
- арендные (лизинговые) операции;
- операции с покупными товарами;
- операции с ценными бумагами;
- требования;
- долговые обязательства любого вида;
- другие операции и объекты хозяйственной деятельности.

4. Осуществлять налоговый учет в соответствии с требованиями налогового законодательства, на основании разработанных регистров для налогового учета в отдельных случаях включая в бухгалтерские регистры дополнительные налоговые показатели..

5. Для ведения Налогового учета применяются первичные учетные документы (включая справку бухгалтера), оформленные в соответствии с законом РФ и перечнем применяемых в организации форм первичных учетных документов Приложении №2 к учетной политики для целей бухгалтерского по АО «Себряковцемент», дополненные в случае необходимости дополнительными реквизитами. Обязательными реквизитами, которые содержатся в формах аналитических регистров налогового учета для определения налоговой базы являются:

- наименование регистра;
- период (дата) составления;
- измерители операции в натуральном и в денежном выражении;
- наименование хозяйственных операций;
- подпись (расшифровка подписи) лица, ответственного за составление указанных регистров.

Также для ведения налогового учета используются разработанные и утвержденные формы самим Обществом (Приложение № 1) к настоящему положению.

5. Расчет налоговой базы производится в налоговых декларациях, формы которых утверждаются ФНС России и являются едиными для всех налогоплательщиков. Предоставляются в налоговые органы в электронном виде.

Ответственным за сроками составления таких расчетов назначается главный бухгалтер Общества.

6. Юридический отдел Общества обеспечивает своевременное информирование отдела бухгалтерии, ответственного за ведения налогового учета, по следующим направлениям:

- дата истечения срока исковой давности по праву требования дебиторской задолженности по договорам поставки товара (работ, услуг);
- дата истечения срока исковой давности по праву требования кредиторской задолженности по договорам поставки товара (работ, услуг);
- дата признания должником и дата вступления в силу решения суда и размера подлежащих уплат штрафов, пени и иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущербов;
- условия и факты исполнения посреднических договоров;
- условия договоров, по которым предусмотрен особый момент возникновения права собственности, отличный от общепринятого;
- дата подачи документов на государственную регистрацию объектов, сделок и прав с предоставлением справки регистрирующего органа.

7. Выделить при исчислении налогов следующие обособленные подразделения;

- представительство г. Москва;
- турбаза;
- водозабор;

Начисление и перечисление налогов производит бухгалтерия Общества в отношении следующих налогов; НДФЛ, налог на прибыль, налог на имущество.

Раздел 1. Налог на имущество Общества

1.1. Объектом налогообложения для Общества признается остаточная стоимость движимое и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление), учитываемое на балансе предприятия в качестве объектов основных средств и отражаемого в активе баланса по следующим счетам бухгалтерского учета: счет 01 «Основные средства» за минусом счета 02 «Амортизация основных средств», счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности за минусом счета 02

«Амортизация основных средств», 08.4 «Вложения во внеоборотные активы» . Объекты основных средств в обществе учитываются отдельно по каждому структурному подразделению

Ведется раздельный учет объекты основных средств и имущества, место фактического нахождения которых не совпадает с местом нахождения головной организации. К таким объектам относится: водозабор, турбаза ,представительство в г. Москве.

1.2.Налогооблагаемая база определяется как среднегодовая стоимость имущества признаваемого объектом налогообложения . При определении налоговой базы имущество, признаваемого объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденного в учетной политике Общества . В случае, если для отдельных объектов основных средств начисление амортизации не предусмотрено, стоимость указанных объектов для целей налогообложения определяется как разница между их первоначальной стоимостью и величиной износа, исчисляемой по установленным нормам амортизационных отчислений для целей бухгалтерского учета в конце каждого налогового (отчетного) периода.

1.3. Средняя стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за отчетный период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца отчетного периода и 1-е число месяца, следующего за отчетным периодом, на количество месяцев в отчетном периоде, увеличенное на единицу.

Среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за налоговый период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового периода и последнее число налогового периода, на число месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу.

1.4.Налоговым периодом признается календарный год. Отчетным периодом признается первый квартал, полугодие, девять месяцев и год.

1.5. Налоговая ставка определена законодательством в размере 2,2%.

1.6.Сумма налога подлежащего уплате в бюджет исчисляется отдельно в отношении имущества, находящегося вне места нахождения организации, в отношении указанных объектов недвижимого имущества налоговая база определяется пропорционально доли балансовой стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта РФ. Сумма авансовых платежей по налогу исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период.

1.7.Общество представляет налоговые расчеты, по авансовым платежам по налогу не позднее 30 дней с даты окончания соответствующего отчетного периода. Налоговая декларация по итогам налогового периода представляется не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Раздел 2. Налог на добавленную стоимость

2.1. Исчисление налога на добавленную стоимость осуществляется бухгалтерской службой, как структурным подразделением Общества, возглавляемым главным бухгалтером.

2.2. За ведение налоговых регистров по налогу на добавленную стоимость (книги покупок, книги продаж,) отвечает бухгалтер по налогообложению, назначаемый главным бухгалтером Общества.

2.3. Момент определения налогооблагаемой базы при реализации товаров (работ, услуг) является наиболее ранняя из следующих дат :

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

Сумма авансовых поступлений ,полученных в счет предстоящих поставок товаров выполненных работ ,оказанных услуг облагаемых по налоговой ставки 0 процентов соответствии с п.1 статьи 164 НК в налоговую базу не включается .

2.4. Налог на добавленную стоимость (далее – налог), начисленный при приобретении материалов, товаров ,выполнения работ оказания услуг, учитывается на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям». Налог не включается в фактическую себестоимость материалов и в их учетные цены, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах. В частности, в случаях, когда в первичных учетных документах (счетах, счетах – фактурах, накладных, приходно-кассовых ордерах, актах выполненных работ и др.), подтверждающих стоимость приобретенных материальных ресурсов (работ, услуг), не выделена сумма налога. Стоимость приобретенных в таких случаях материальных ресурсов, включая предполагаемый по ним налог, учитывается в целом на счетах учета материально-производственных запасов.

2.5.По товарам (работам, услугам) которые используются для изготовления продукции, поставляемой как на внутренний рынок ,так и на экспорт, и при приобретении товаров(работам, услугам)невозможно установить, какая их часть пойдет на производство экспортной продукции и в каком порядке такая продукция будет реализована, то входной НДС по приобретенным товарам ,работам, услугам первоначально на основании счетов-фактур ,выставленным поставщиками ,в 100%-ном размере принимается к вычету.

При осуществлении отгрузки на экспорт ранее принятый к вычету НДС восстанавливается пропорционально доле выручки по экспортным отгрузкам и отгрузкам продукции на внутренний рынок за налоговый период в суммовом выражении в рублевом эквиваленте .В целях восстановления НДС формируется и регистрируется в книге продаж общий счет-фактура ,выписанный на всю сумму восстановленного НДС на основании выполненного расчета.

По мере подтверждения применения нулевой ставки НДС производится реализация этого единого счета-фактуры в книге покупок (или доля от суммы этого счета-фактуры в случае частичного подтверждения нулевой ставки НДС) в период подтверждения.

2.6.Налоговые вычеты, производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцом при приобретении налогоплательщиком товара (работ,

услуг), имущественных прав, документов, подтверждающих фактическую уплату сумм налога при ввозе товаров на территорию РФ.

Вычетам подлежат, только суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории РФ, либо фактически уплаченные ими при ввозе товаров на территорию РФ, после принятия на учет указанных товаров работ, услуг, имущественных прав и наличии соответствующих первичных документов.

Вычеты сумм налога, предъявленных продавцом налогоплательщику при приобретении либо уплаченных при ввозе на территорию РФ и иные территории, основных средств, оборудования к установке, и (или) нематериальные активы, производятся в полном объеме после принятия на учет данных основных средств, оборудования к установке, и (или) нематериальных активов.

2.7. Входной НДС по подразделениям которые оказывают услуги не облагаемые НДС, восстанавливается и относится на прочие расходы. В случае осуществления как облагаемых налогом, так и освобожденных от налогообложения операций, НДС принимаются к вычету, либо учитываются в их стоимости в той пропорции в которой они используются для производства и реализации. Пропорция рассчитывается следующим образом: исходя из стоимости отгруженных товаров работ, услуг, имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров, работ, услуг, имущественных прав, отгруженных за налоговый период. Расчет пропорции не принимается в случае если по итогам налогового периода сумма совокупных расходов на необлагаемые операции не превышает 5 процентов от общей величины совокупных расходов в этом случае, входной НДС полностью принимается к вычету (ст.172 НК РФ). Для целей расчета пяти процентного предела общехозяйственные расходы включаются в совокупные расходы на необлагаемые операции, пропорционально доле расходов на данный вид деятельности в общей сумме расходов организации за квартал.

Доля расходов на необлагаемые операции рассчитывается по формуле (п.4 ст.170 НК РФ). (Расходы на приобретение, производство и реализации по операциям, не облагаемым НДС, за квартал) / (Общую сумму расходов на приобретение, производство и реализацию за квартал) X 100%

2.7. Налоговая база для исчисления налога на добавленную стоимость, при ввозе товаров на таможенную Территорию Российской Федерации определяется как сумма:

- таможенной стоимости товаров;

2.8. При ввозе товаров на территорию Российской Федерации налог на добавленную стоимость уплачивается до или одновременно с принятием таможенной декларации. Если таможенная декларация не была подана в срок, установленный Таможенным кодексом Российской Федерации, то сроки уплаты налога на добавленную стоимость исчисляются со дня истечения установленного срока подачи таможенной декларации.

В соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и таможенным законодательством Российской Федерации может быть предоставлена отсрочка или рассрочка уплаты налога на добавленную стоимость согласно установленному порядку.

2.9. Налог на добавленную стоимость по материалам, отпущенным на непроизводственные цели (благотворительная помощь, выдача подарков, благоустройство населенных пунктов и т.п.), списывается на прочие расходы.

2.10. Суммы НДС, исчисленные при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, будут приниматься налогоплательщиком к вычету на момент определения налоговой базы по данным СМР, то есть на последнее число каждого налогового периода, последнее число квартала (абз. 2 п. 5 ст. 172, п. 10 ст. 167 НК РФ).

2.11. Исчисление налога на добавленную стоимость по операциям реализации товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению по различным налоговым ставкам производится отдельно.

2.12. Налоговый период устанавливается квартал. Уплата налога по операциям, признаваемым объектом налогообложения, на территории РФ производится по итогам каждого налогового периода исходя из фактической реализации, за истекший налоговый период равными долями не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом.

По реализации работ, услуг, местом реализации которых является территория РФ, налогоплательщиками - иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщика, уплата налога производится налоговыми агентами одновременно с выплатой (перечислением) денежных средств таким налогоплательщикам.

2.13. Перечень должностных лиц, имеющих право подписи на счетах-фактурах и Универсальных передаточных документах:

Первая подпись:

- Генеральный директор Общества;
- Первый заместитель Генерального директора технический директор
- Директор по экономике;
- Директор по материально-техническому снабжению и транспорту
- Директор по социальным вопросам
- Заместитель генерального директора по производству
- Заместитель генерального директора по правовой работе и корпоративному управлению
- Начальник отдела продаж
- Товароведы отдела продаж

Вторая подпись:

- Главный бухгалтер;
- Заместители главного бухгалтера
- Товаровед отдела продаж

Раздел 3. Налог на прибыль

3.1. Исчисление налога на прибыль осуществляется бухгалтерской службой, как структурным подразделением Общества, возглавляемым главным бухгалтером.

3.2. Доходы и расходы при исчислении налога на прибыль определяются по методу начислений. Расходами для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль признаются все затраты данного отчетного (налогового)

периода независимо от времени фактической выплаты денежных средств, оплаты расходов или ее отсутствия (в соответствии с ст.272 НК РФ). Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты убытки , осуществленные налогоплательщиком. Расходами признается любые затраты при условии что они произведены для осуществления деятельности направленной на получения доходов.

По доходам относящимся к нескольким отчетным периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко ,доходы распределяются Обществом самостоятельно ,с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

Полученные доходы, стоимость которых выражена в иностранной валюте, учитывается в совокупности с доходами, стоимость которых выражена в рублях. Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте в рубли производится по курсу Центрального банка Российской Федерации для этой иностранной валюты по отношению к рублю. Указанный пересчет в рубли производится по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

3.3. Система исчисления налоговой базы при расчете налога на прибыль определяется на основе порядка группировки и отражении объектов и хозяйственных операций одновременно и в бухгалтерском и в налоговом учете Общества.

3.4. Формы аналитических регистров налогового учета для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль утверждены в Приложении № 1 Учётной политике по налоговому учету. Установить что налоговый учет для определения налоговой базы по налогу на прибыль ведется на бумажных носителях и в электронном виде.

3.5. Аналитические регистры налогового учета для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль накапливают информацию ежемесячно.

3.6. Для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль специальных первичных учетных документов не формируется ,применяется бухгалтерские документы. { Приложении № 2 к Учётной политике по бухгалтерскому учету}.

3.7.Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают, исходя из условий сделок (по сделкам с конкретными сроками исполнения) и принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов (по сделкам, длящимся более одного отчетного (налогового) периода).

Расходы на производство и реализацию, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, подразделяются на:

- прямые;
- косвенные.

К прямым расходам относятся:

- материальные расходы определяемые в соответствии с подпунктом 1и 4 пункта 1 статьи 254 НК (расходы учитываемые на счете 20 «Основное

производство» соответствующих цехов, статья расходов «Материальные затраты ПР»);

- расходы на оплату труда персонала ,участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг , а также расходы на обязательное пенсионное страхования, 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 , начисленная на указанные суммы расходов на оплату труда(расходы учитываемые на счете 20 «Основное производство» соответствующих цехов, статьи расходов «Заработная плата ПР», «Страховые взносы ПР»);

- амортизационные отчисления по основным средствам, непосредственно используемым при производстве товаров, работ, услуг(расходы учитываемые на счете 20 «Основное производство» соответствующих цехов, статьи расходов «Амортизация ПР»).

- газ, пошедший на основное производство. Расчет ведется исходя из удельных норм за месяц, умноженный на цену за газ и транспортировку выставленную покупателем (расходы учитываемые на счете 20 «Основное производство» соответствующих цехов, статьи расходов «Газ ПР»)

- электроэнергия пошедшая на основное производство. Расчет ведется исходя из распределения электроэнергии за месяц, умноженный на плановую стоимость электроэнергии и услуги за месяц. Корректировка фактических данных ведется следующим месяцем. Налоговый период учитывается по фактическим данным (расходы учитываемые на счете 20 «Основное производство» соответствующих цехов, статьи расходов «Электроэнергия ПР»)

Сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода, за исключением сумм прямых расходов, распределяемых на остатки вскрыши ,остатки незавершенного производства, готовой продукции на складе и отгруженной, но не реализованной в отчетном (налоговом) периоде продукции.

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением прочих расходов, определяемых в соответствии с ст.265 НК РФ и осуществляемых Обществом в течение отчетного (налогового) периода. При этом сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме, относится на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода (п.2 ст.318 НК РФ).

3.8. Объекты основных средств в Обществе распределяются по амортизационным группам в соответствии со сроками их полезного использования. Сроком полезного использования признается период, в течение которого объект основных средств служит для выполнения целей деятельности Общества. Срок полезного использования основных средств определяется в соответствии с положениями ст.258 НК РФ и на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (п.п.1,3 –5,8,9, ст.258 НК РФ,).

3.9. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, Общество определяет амортизацию по этому имуществу, исходя из срока полезного использования уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками, в случаях, предусмотренных п.п.7,8 ст. 259 НК РФ. Нормы амортизации ниже установленных Налоговым Кодексом РФ не применять. Переоценку основных средств не проводить. Установить по основным средствам, приобретенным до 01.01.2002г., срок полезного использования по которым (согласно амортизационным группам) меньше фактического срока службы, новый срок службы в размере 7 лет. Для целей налогообложения прибыли не начислять амортизацию по следующим объектам основных средств и нематериальных активов: 1) имущество приобретенное, созданное с использованием бюджетных средств целевого финансирования; 2) объекты переведенные на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев; 3) объекты, находящиеся на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев; 4) объекты, переданные (полученные) по договорам в безвозмездное пользование;

Перечень данных объектов уточняется ежемесячно.

3.10. Расходы на ремонт основных средств являются прочими расходами и признаются в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены в размере фактических затрат и списываются на себестоимость продукции, работ или услуг (уменьшение налоговой базы) единовременно, в месяце проведения ремонта.

3.11. Объекты основных средств, первоначальная стоимость которых составляет не более 100 000 рублей за единицу, не включаются в состав амортизируемого имущества. Стоимость таких объектов основных средств по мере ввода их в эксплуатацию включается в полной сумме в состав материальных расходов. Приобретенные книги, брошюры и т.п. также не включаются в состав амортизируемого имущества. Их стоимость включается в состав прочих расходов.

3.12. Для целей налогообложения прибыли Общество включает в затраты в состав расходов отчетного периода расходы на приобретение либо создании основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам, в размере амортизационной премии, 30 процентов (п. 9 ст. 258 НК РФ). Таков же размер амортизационной премии и в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения или частичной ликвидации данных основных средств.

По остальным основным средствам (относящимся к первой - второй и восьмой - десятой амортизационным группам) размер амортизационной премии 10 процентов.

При реализации основного средства до истечения пяти лет с момента его ввода в эксплуатацию сумма расходов ранее включенная в состав расходов очередного отчетного периода, подлежит включению в состав прочих доходов в том отчетном периоде, в котором была осуществлена такая реализация.

3.13. Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом. Норму амортизации бухгалтерских программных продуктов устанавливать в соответствии со ст.259 Налогового Кодекса РФ срок полезного использования нематериальных активов определять исходя из условий договора.

3.14. Определение срока полезного использования объекта нематериальных активов производится, исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, нормы устанавливаются в расчете на десять лет (но не более срока деятельности налогоплательщика).

3.15. При определении размера материальных расходов для целей налогообложения прибыли при списании сырья и материалов, используемых в производстве работ (оказании услуг) применяется метод оценки по ФИФО.

3.16. Стоимость товарно-материальных ценностей, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета сумм налогов, подлежащих вычету либо включаемых в расходы в соответствии с настоящим Кодексом), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением товарно-материальных ценностей. Если стоимость возвратной тары, принятой от поставщика с товарно-материальными ценностями, включена в цену этих ценностей, из общей суммы расходов на их приобретение исключается стоимость возвратной тары, по цене ее возможного использования или реализации. Стоимость невозвратной тары и упаковки, принятых от поставщика с товарно-материальными ценностями, включается в сумму расходов на их приобретение. Отнесение тары к возвратной или невозвратной определяется условиями договора (контракта) на приобретение товарно-материальных ценностей.

При использовании Обществом в качестве сырья, полуфабрикатов и иных материальных расходов использует продукцию собственного производства, а также, если Общество в состав материальных расходов включает результаты работ или услуги собственного производства, оценка указанной продукции, результатов работ или услуг собственного производства производится исходя из оценки готовой продукции (работ, услуг) в соответствии со статьей 319 НК.

3.17. Расходы будущих периодов признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок (по сделкам с конкретными сроками исполнения) и принципа равномерного и пропорционального формирования расходов (по сделкам, длящимся более одного отчетного (налогового) периода).

3.18. Под незавершенным производством в целях налогообложения прибыли понимается продукция частично готовая, т.е. не прошедшая всех операций обработки, предусмотренных технологическим процессом (клинкер). Оценка остатков незавершенного производства на конец текущего месяца производится Обществом на основании:

- данных первичных учетных документов о движении и об остатках (в количественном выражении) клинкера;
- данных налогового учета о сумме осуществленных в текущем месяце прямых расходов.

Налоговый учет незавершенным производством ведется в Обществе по прямым расходам К ним относятся (п.1 ст.318 НК РФ):

- материальные расходы определяемые в соответствии с подпунктом 1и 4 пункта 1 статьи 254 НК ;
- расходы на оплату труда персонала ,участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг , а также расходы на обязательное пенсионное страхования, 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
- амортизационные отчисления по основным средствам, непосредственно используемым при производстве товаров, работ, услуг.
- газ, пошедший на основное производство. Расчет ведется исходя из удельных норм за месяц, умноженный на цену за газ и транспортировку выставленную покупателем
- электроэнергия пошедшая на основное производство. Расчет ведется исходя из распределения электроэнергии за месяц , умноженный на плановую стоимость электроэнергии и услуги за месяц.

Оценка остатков незавершенного производства на конец текущего периода определяется путем умножения суммы прямых затрат, приходящихся на остаток незавершенного производства на начало текущего периода и прямых затрат приходящихся на выпуск незавершенного производства на коэффициент полученный путем деления остатков незавершенного производства на конец периода (в количественном выражении) на сумму остатков незавершенного производства на начало периода (в количественном выражении) и продукция незавершенного производства, поступившая в текущем периоде (в количественном выражении).

3.19.По окончании налогового периода сумма остатков незавершенного производства на конец отчетного периода включается в состав расходов следующего налогового периода. Расходы по незавершенному производству переданному в производства готовой продукции включаются в расчет стоимости готовой продукции. Незавершенное производство пошедшие в реализацию учитывается как расходы по данному виду продукции.

3.20. Оценка остатков готовой продукции на складе в налоговом учете на конец месяца в Обществе производится: в количественном выражении – на основании первичных учетных документов о движении готовой продукции и ее остатков на складах; в денежном выражении как сумма прямых расходов, осуществляемых в текущем месяце относящихся к готовой продукции и сумма прямых расходов, относящихся к незавершенному производству, затрачиваемых на выпуск данной продукции.

Оценка остатков готовой продукции на складе определяется путем умножения суммы прямых затрат, приходящихся на остаток готовой продукции на начало текущего периода и прямых затрат приходящихся на выпуск готовой продукции на коэффициент, полученный путем деления остатка готовой продукции на конец периода (в количественном выражении) на сумму остатка готовой

продукции на начало периода (в количественном выражении) и готовая продукция, поступившая в текущем периоде (в количественном выражении).

3.21. Для целей налогообложения прибыли в состав незавершенного производства не включают потери от брака.

3.22. Для целей налогообложения прибыли предоставление за плату во временное пользование и (или) временное владение и пользование имущества считается прочими доходами и расходами.

3.23. Представительские расходы в течение отчетного (налогового) периода включаются в состав прочих расходов в фактических размерах не более 4% от расходов на оплату труда отчетного (налогового) периода. В целях налогового учета представительские расходы Общества учитываются в пределах норматива и сверх норматива.

3.24. К расходам, уменьшающим доход Общества относятся расходы на рекламные мероприятия через средства массовой информации (в том числе объявления в печати, передачи по радио и телевидению) и телекоммуникационные сети; расходы на световую и иную наружную рекламу, включая изготовление рекламных стендов и рекламных щитов; расходы на участие в выставках, ярмарках, экспозициях; расходы на оформление витрин, выставок-продаж, комнат образцов и демонстрационных залов. Вышеперечисленные расходы принимаются к вычету при определении налога на прибыль без ограничений (в соответствии с гл.25 НК РФ).

Расходы на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей таких призов во время проведения массовых рекламных компаний, а также прочие расходы на рекламу, осуществленные в течение налогового (отчетного) периода для целей налогообложения учитываются в пределах 1% выручки от реализации в целях налогообложения прибыли, определяемой в соответствии с ст.249 НК РФ. Расходы на рекламу Общества учитываются в пределах норматива и сверх норматива.

3.25. Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества включают страховые взносы по всем видам обязательного страхования, а также по 8 видам добровольного страхования имущества. Согласно п.2 ст.263 НК РФ расходы по обязательным видам страхования (установленные законодательством Российской Федерации) включаются в состав прочих расходов в пределах страховых тарифов, утвержденных в соответствии с законодательством Российской Федерации и требованиями международных конвенций. Для целей налогообложения прибыли расходы по обязательному и добровольному страхованию, по которым предусмотрена уплата страхового взноса разовым платежом, включаются в расходы в течение срока действия договора ежемесячно. Расходы по добровольному страхованию включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат (п.3 ст.263 НК РФ).

3.26. Суточные расходы Общества принимаются для целей налогообложения прибыли в размере установленном в приказе по Обществу.

3.27. Расходы на НИОКР относятся в состав прочих расходов Общества с первого числа месяца, следующего за месяцем, когда фактически началось использование исследований и разработок в производстве работ (в соответствии с п.1 ст.253 НК РФ). Затраты на НИОКР включаются в состав расходов в течение одного года. Для целей налогообложения прибыли расходы на НИОКР, не давших

положительного результата, учитываются в составе расходов равномерно ежемесячно в течение одного года в размере фактически осуществленных расходов с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены такие исследования.

3.28. При реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, для целей налогообложения принимается фактическая цена реализации. (в соответствии со ст.280 НК РФ).

3.29. Расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида включаются в состав прочих расходов.

3.30. Данные по налоговым -регистрам определяют разницы в оценке активов и обязательств, доходов и расходов в бухгалтерском учете и налоговом учете.

А именно поясняются суммы:

- условного расхода (дохода) по налогу на прибыль;
- постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном и прошлом отчетных периодах и повлекшие корректирование условного дохода (расхода);
- постоянного налогового обязательства, отложенных налоговых активов и обязательств;
- отложенных налоговых активов и обязательств, списанных за счет прибылей и убытков в связи с выбытием актива или обязательства;
- причины изменений налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

3.31. Убытки, полученные Обществом в отчетном (налоговом) периоде относятся к прочим расходам, в частности:

- в виде убытков прошлых налоговых периодов, выявленных в текущем отчетном (налоговом) периоде;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, а также суммы других долгов, не реальных к взысканию.

3.32. Убытки, полученные от потерь от брака, отражаются в составе прочих расходов и учитываются при налогообложении прибыли (в соответствии с пп.3 п.2 ст.265 гл.25 часть 2 Налогового кодекса РФ).Если бракованную продукцию нельзя пустить в дальнейшую переработку. Если бракованную продукцию можно переработать то она приходится на склад в оценки по прямым затратам, как «некондиционный цемент» и участвует при расчете стоимости готовой продукции на складе.

3.33. Исчисление и уплату авансовых платежей по налогу на прибыль осуществлять ежемесячными платежами исходя из фактически полученной прибыли.

3.34. В целях исчисления и уплаты налога на прибыль в местные бюджеты обособленными подразделениями в качестве базового показателя принять, остаточную стоимость амортизируемого имущества, определенного в соответствии с п.1 статьи 257 НК основных средств и среднесписочную численность работников.

3.35. Резервы на сомнительные долги не формируется, безнадежные долги по которым истек срок исковой давности, а также долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности взыскания списываются на прочие расходы, в момент истечения срока либо предоставление актов государственных органов.

3.36. В связи с изменением налогового законодательства Общество оставляет за собой право вносить изменения и уточнения в учетную политику.

Раздел 4. Налог на добычу полезных ископаемых:

4.1. Общество осуществляет добычу следующих полезных ископаемых:

1. Мел природный (код 10003) - на участке недр в 3,5 км севернее г. Михайловка (ж.д. ст. Себряково) Волгоградской области;
2. Глина (код 10015) - на участке недр в 3,5 км севернее г. Михайловка (ж.д. ст. Себряково) Волгоградской области;
3. Песок строительный (код 10008) - на участке недр в 3,6 км юго-восточнее ж.д. ст. Себряково городского округа г. Михайловка Волгоградской области.

4.2. Количество добытого полезного ископаемого определяется налогоплательщиком самостоятельно. В зависимости от добытого полезного ископаемого его количество определяется в единицах массы или объема. Мел и глина учитываются в тоннах, а песок строительный учитывается в метрах кубических.

Количество добытого полезного ископаемого определяется прямым методом, по средствам применения съемки геодезическими приборами, на основе геолого-маркшейдерской документации и в соответствии с требованиями нормативно-технической документации.

Оценка стоимости полезного ископаемого определяется налогоплательщиком самостоятельно по правилам статьи 340 НК РФ.

Главный бухгалтер



С.Н.Бутенко

Приложение №1 к Учетной политике
для целей бухгалтерского учета
утвержденной приказом
от 30.11.2018 №1138

Рабочий план счетов бухгалтерского учета финансово хозяйственной деятельности
Акционерного общества "Себряковцемент"

Номер счета(субсчета)	Наименование
000	Вспомогательный счет
01	Основные средства
01.01	Основные средства в организации
01.08	Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы
01.09	Выбытие основных средств
02	Амортизация основных средств
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01
02.02	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03
03	Доходные вложения в материальные ценности
03.01	Материальные ценности в организации
03.02	Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование
03.03	Материальные ценности предоставленные во временное пользование
03.04	Прочие доходные вложения
03.09	Выбытие материальных ценностей
04	Нематериальные активы
04.01	Нематериальные активы организации
04.02	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы
05	Амортизация нематериальных активов
07	Оборудование к установке
08	Вложения во внеоборотные активы

08.01	Приобретение земельных участков
08.02	Приобретение объектов природопользования
08.03	Строительство объектов основных средств
08.04	Приобретение объектов основных средств
08.04.1	Компоненты основных средств
08.04.2	Подготовка к вводу в эксплуатацию
08.05	Приобретение нематериальных активов
08.08	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ
08.11	Нематериальные поисковые активы
08.12	Материальные поисковые активы
09	Отложенные налоговые активы
10	Материалы
10.01	Сырье и материалы
10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали
10.03	Топливо
10.04	Тара и тарные материалы
10.05	Запасные части
10.06	Прочие материалы
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону
10.08	Строительные материалы
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе
10.11	Специальная оснастка, специальная одежда и инвентарь в эксплуатации
10.11.1	Специальная одежда в эксплуатации
10.11.2	Специальная оснастка в эксплуатации
10.11.3	Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации
10.ДР	Дополнительные расходы по материалам
11	Животные на выращивании и откорме
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей

14.01	Резервы под снижение стоимости материалов
14.03	Резервы под снижение стоимости готовой продукции
14.04	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства
19	НДС по приобретенным ценностям
19.01	НДС при приобретении основных средств
19.02	НДС по приобретенным нематериальным активам
19.03	НДС по приобретенным материально-производственным запасам
19.04	НДС по приобретенным услугам
19.05	НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию Российской Федерации
19.07	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)
19.08	НДС при строительстве основных средств
19.09	НДС по уменьшению стоимости реализации
19.10	НДС, уплачиваемый при импорте из Таможенного союза
20	Основное производство
21	Полуфабрикаты собственного производства
23	Вспомогательные производства
25	Общепроизводственные расходы
26	Общехозяйственные расходы
28	Брак в производстве
29	Обслуживающие производства и хозяйства
43	Готовая продукция
44	Расходы на продажу
44.02	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность
50	Касса
50.01	Касса организации
50.03	Денежные документы
50.21	Касса организации (в валюте)
50.23	Денежные документы (в валюте)

51	Расчетные счета
52	Валютные счета
55	Специальные счета в банках
55.01	Аккредитивы
55.02	Чековые книжки
55.03	Депозитные счета
55.04	Прочие специальные счета
55.21	Аккредитивы (в валюте)
55.23	Депозитные счета (в валюте)
55.24	Прочие специальные счета (в валюте)
57	Переводы в пути
57.01	Переводы в пути
57.02	Приобретение иностранной валюты
57.03	Продажи по платежным картам
57.21	Переводы в пути (в валюте)
57.22	Реализация иностранной валюты
58	Финансовые вложения
58.01	Паи и акции
58.01.1	Паи
58.01.2	Акции
58.02	Долговые ценные бумаги
58.03	Предоставленные займы
58.04	Вклады по договору простого товарищества
58.05	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг
59	Резервы под обесценение финансовых вложений

60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
60.02	Расчеты по авансам выданным
60.03	Векселя выданные
60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)
60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)
60.31	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)
60.32	Расчеты по авансам выданным (в у.е.)
60.НП	Обязательства по неотфактурованным поставкам
62	Расчеты с покупателями и заказчиками
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками
62.02	Расчеты по авансам полученным
62.03	Векселя полученные
62.21	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)
62.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)
62.31	Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)
62.32	Расчеты по авансам полученным (в у.е.)
63	Резервы по сомнительным долгам
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам
66.01	Краткосрочные кредиты
66.02	Проценты по краткосрочным кредитам
66.03	Краткосрочные займы
66.04	Проценты по краткосрочным займам
66.21	Краткосрочные кредиты (в валюте)
66.22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)
66.23	Краткосрочные займы (в валюте)
66.24	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам
67.01	Долгосрочные кредиты
67.02	Проценты по долгосрочным кредитам
67.03	Долгосрочные займы
67.04	Проценты по долгосрочным займам

67.21	Долгосрочные кредиты (в валюте)
67.22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)
67.23	Долгосрочные займы (в валюте)
67.24	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)
68	Расчеты по налогам и сборам
68.01	НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента
68.02	Налог на добавленную стоимость
68.04	Налог на прибыль
68.04.1	Расчеты с бюджетом
68.04.2	Расчет налога на прибыль
68.06	Земельный налог
68.07	Транспортный налог
68.08	Налог на имущество
68.09	Налог на рекламу
68.10	Прочие налоги и сборы
68.10.1	Налог на добычу полезных ископаемых
68.10.2	Водный налог
68.10.3	Налог на негативное воздействие и загрязнение окружающей среды
68.10.4	Прочие налоги
68.22	НДС по экспорту к возмещению
68.32	НДС при исполнении обязанностей налогового агента
68.42	НДС при импорте товаров из Таможенного союза
68.52	НДС налогового агента по отдельным видам товаров
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
69.01	Расчеты по социальному страхованию
69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению
69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии
69.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии
69.02.5	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с вредными условиями труда
69.02.6	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с тяжелыми условиями труда

69.02.7	Обязательное пенсионное страхование
69.02.8	Взносы на обязательное пенсионное страхование с сумм, превысивших предельную величину базы
69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
69.03.1	Федеральный фонд ОМС
69.03.2	Территориальный фонд ОМС
69.05	Добровольные взносы на накопительную часть трудовой пенсии
69.05.1	Взносы за счет работодателя
69.05.2	Взносы, удерживаемые из доходов работника
69.06	Расчеты по страховым взносам, уплачиваемым исходя из стоимости страхового года
69.06.1	Взносы в ПФР (страховая часть)
69.06.2	Взносы в ПФР (накопительная часть)
69.06.3	Взносы в ФОМС
69.06.4	Взносы в ФСС
69.06.5	Обязательное пенсионное страхование предпринимателя
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
69.12	Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности
69.13	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих специальные режимы налогообложения
69.13.1	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, уплачивающих ЕНВД
69.13.2	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих УСН
70	Расчеты с персоналом по оплате труда
71	Расчеты с подотчетными лицами
71.01	Расчеты с подотчетными лицами
71.21	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям
73.01	Расчеты по предоставленным займам
73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба

73.03	Расчеты по прочим операциям
75	Расчеты с учредителями
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал
75.02	Расчеты по выплате доходов
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
76.01	Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию
76.01.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию
76.01.2	Платежи (взносы) по добровольному страхованию на случай смерти и причинения вреда здоровью
76.01.9	Платежи (взносы) по прочим видам страхования
76.02	Расчеты по претензиям
76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам
76.04	Расчеты по депонированным суммам
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками
76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками
76.07	Расчеты по аренде
76.07.1	Арендные обязательства
76.07.2	Задолженность по лизинговым платежам
76.07.3	Авансы по договорам лизинга
76.07.4	Выкуп лизингового имущества
76.07.9	НДС по арендным обязательствам
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами
76.21	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)
76.22	Расчеты по претензиям (в валюте)
76.25	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте)
76.26	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в валюте)
76.29	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)
76.32	Расчеты по претензиям (в у.е.)
76.35	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.)
76.36	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в у.е.)
76.39	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.)

76.41	Расчеты по исполнительным документам работников
76.49	Расчеты по прочим удержаниям из заработной платы работников
76.AB	НДС по авансам и предоплатам
77	Отложенные налоговые обязательства
79	Внутрихозяйственные расчеты
79.01	Расчеты по выделенному имуществу
79.02	Расчеты по текущим операциям
79.03	Расчеты по договору доверительного управления имуществом
80	Уставный капитал
80.01	Обыкновенные акции
80.02	Привилегированные акции
80.09	Прочий капитал
81	Собственные акции (доли)
81.01	Обыкновенные акции
81.02	Привилегированные акции
81.09	Прочий капитал
82	Резервный капитал
82.01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством
82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами
83	Добавочный капитал
83.01	Прирост стоимости внеоборотных активов по переоценке
83.01.1	Прирост стоимости основных средств
83.01.2	Прирост стоимости нематериальных активов
83.01.3	Прирост стоимости прочих внеоборотных активов
83.02	Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций
83.03	Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций
83.09	Другие источники
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
84.01	Прибыль, подлежащая распределению
84.02	Убыток, подлежащий покрытию

84.03	Нераспределенная прибыль в обращении
84.04	Нераспределенная прибыль использованная
84.06	Прибыль прошлых лет на благотворительность
86	Целевое финансирование
86.01	Целевое финансирование из бюджета
86.02	Прочее целевое финансирование и поступления
90	Продажи
90.01	Выручка
90.01.1	Выручка по деятельности с основной системой налогообложения
90.01.2	Выручка по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения
90.02	Себестоимость продаж
90.02.1	Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения
90.02.2	Себестоимость продаж по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения
90.03	Налог на добавленную стоимость
90.05	Экспортные пошлины
90.07	Расходы на продажу
90.07.1	Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения
90.07.2	Расходы на продажу по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения
90.08	Управленческие расходы
90.08.1	Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения
90.08.2	Управленческие расходы по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения
90.09	Прибыль / убыток от продаж
91	Прочие доходы и расходы

91.01	Прочие доходы
91.02	Прочие расходы
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов
94	Недостачи и потери от порчи ценностей
96	Резервы предстоящих расходов
96.01	Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам
96.01.1	Оценочные обязательства по вознаграждениям
96.01.2	Оценочные обязательства по страховым взносам
96.09	Резервы предстоящих расходов прочие
97	Расходы будущих периодов
97.01	Расходы на оплату труда будущих периодов
97.02	Расходы будущих периодов на добровольное страхование работников
97.11	Убытки прошлых лет
97.21	Прочие расходы будущих периодов
98	Доходы будущих периодов
98.01	Доходы, полученные в счет будущих периодов
98.02	Безвозмездные поступления
98.03	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы
98.04	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей
98.05	Доходы будущих периодов от целевого финансирования ОС
98.06	Доходы будущих периодов от целевого финансирования НМА
99	Прибыли и убытки
99.01	Прибыли и убытки от хозяйственной деятельности (за исключением налога на прибыль)
99.01.1	Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения
99.01.2	Прибыли и убытки по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения
99.02	Налог на прибыль

99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль
99.02.2	Условный доход по налогу на прибыль
99.02.3	Постоянное налоговое обязательство (актив)
99.02.4	Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств
99.09	Прочие прибыли и убытки
001	Арендованные основные средства
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение
002.01	Товарно-материальные ценности на складах
002.02	Товарно-материальные ценности в производстве
003	Материалы, принятые в переработку
003.01	Материалы на складе
003.02	Материалы, переданные в производство
004	Товары, принятые на комиссию
004.01	Товары на складе
004.02	Товары, переданные на комиссию
004.K	Корректировка комиссионных товаров прошлого периода
005	Оборудование, принятое для монтажа
006	Бланки строгой отчетности
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные
010	Износ основных средств
011	Основные средства, сданные в аренду
ГТД	Учет импортных товаров по номерам ГТД
КВ	Амортизационная премия
МЦ	Материальные ценности в эксплуатации
МЦ.01	Основные средства забаланс
МЦ.02	Спецодежда в эксплуатации
МЦ.03	Спецоснастка в эксплуатации

МЦ.04	Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации
НЕ	Доходы и расходы, не учитываемые в целях налогообложения
НЕ.01	Расходы, которые не учтены на основании пунктов 1 - 48 статьи 270 НК
НЕ.01.1	Выплаты в пользу физических лиц
НЕ.01.9	Другие выплаты
НЕ.02	Расходы, которые не учтены на основании пункта 49 статьи 270 НК
НЕ.02.1	Выплаты в пользу физических лиц
НЕ.02.9	Другие выплаты
НЕ.03	Внереализационные расходы, не учитываемые в целях налогообложения
НЕ.04	Доходы, не учитываемые в целях налогообложения

Главный бухгалтер



Бутенко С.Н.