

**Учетная политика**

**ОАО «Союз-Телефонстрой»**

**2014 год**

## Содержание

<b>Вводная часть</b>	<b>4</b>
<b>Раздел 1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета</b>	<b>6</b>
<b>1 Учет основных средств</b>	<b>6</b>
1.1 Срок полезного использования объектов основных средств	6
1.2 Амортизация основных средств	6
1.3 Лимит отнесения к группе основных средств, списываемых на затраты при вводе в эксплуатацию	6
1.4 Переоценка объектов основных средств	6
1.5 Учет отдельных объектов основных средств	6
1.6 Изменение первоначальной стоимости основных средств	6
1.7 Оценка объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами	6
1.8 Арендованные объекты основных средств	7
1.10 Операции лизинга (Финансовая аренда)	7
<b>2 Учет нематериальных активов</b>	<b>7</b>
2.1 Переоценка нематериальных активов	7
2.2 Амортизация нематериальных активов	7
<b>3 Учет МПЗ</b>	<b>7</b>
3.1 Учет заготовления материалов	7
3.2 Выбор единицы учета материалов	7
3.3 Учет специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды	7
3.4 Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство	8
3.5 Отнесение книг, брошюр к объектам МПЗ	8
<b>4 Учет расходов</b>	<b>8</b>
4.1 Оценка отгруженных товаров, сданных работ и оказанных услуг	8
4.2 Оценка незавершенного производства	8
4.3 Способ признания управленческих расходов	8
4.4 Порядок списания общехозяйственных расходов	8
4.5 Расходы будущих периодов	8
<b>5 Учет подрядных работ</b>	<b>9</b>
5.1 Метод учета затрат на производство	9
5.2 Группировка и учет затрат на производство в целях бухгалтерского учета	10
5.3 Способ распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов	10
5.4 Учет затрат на содержание и эксплуатацию строительных машин и механизмов	10
5.5 Учет предвиденных расходов в ходе выполнения работ по строительству	11
<b>6 Учет доходов</b>	<b>11</b>
6.1 Способ определения степени завершенности работ	11
6.2 Порядок признания выручки от выполнения работ, оказания услуг	11
<b>7 Учет финансовых вложений</b>	<b>11</b>
7.1 Единица учета финансовых вложений	11
7.2 Порядок признания выручки от выполнения работ, оказания услуг	11
7.3 Порядок оценки финансовых вложений	12
<b>8 Учет расходов по займам и кредитам</b>	<b>12</b>
8.1 Учет операций, связанных с привлечением заемных средств	12
8.2 Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам	12
8.2 Учет процентов по долговым обязательствам	12
8.3 Выбор допущений при расчете доли % по кредит, использованному на разные цели	12
<b>9 Оценочные резервы</b>	<b>12</b>
9.1 Резервы по сомнительным долгам	12
9.2 Резерв под снижение материально-производственных запасов	12
9.3 Резерв под обесценение финансовых вложений	13
9.4 Резерв на предвиденные расходы	13
9.5 Резерв на гарантийное обслуживание и гарантийный ремонт	13
9.6 Резерв на оплату отпусков	13
<b>10 Внутрихозяйственные расчеты</b>	<b>13</b>
10.1 Учет расчетов с Филиалами	13
10.2 Учет в Филиалах	13
10.3 Учет налогов и сборов в Филиалах	14
10.4 Отчетность Филиалов	14

## Открытое акционерное общество «Союз-Телефонстрой» »

10.5 Способы консолидации отчетности Общества	14
<b>11 Прочие способы и методы ведения учета</b>	<b>14</b>
11.1 Учет операций выраженных в иностранной валюте	14
11.2 Существенность ошибки для целей ПБУ 22/2010	14
11.3 Существенность событий после отчетной даты	15
<b>12 Налог на прибыль</b>	<b>15</b>
12.1 Порядок формирования постоянных и временных разниц	15
12.2 Порядок отражения отложенных налоговых активов и обязательств	15
12.3 Способ определения величины текущего налога на прибыль	15
<b>13 Формы и содержание бухгалтерской отчетности</b>	<b>15</b>
13.1 Промежуточная бухгалтерская отчетность	15
13.2 Годовая бухгалтерская отчетность	15
13.2 Формы бухгалтерской отчетности	16
13.4 Существенные показатели бухгалтерской отчетности	16
13.5 Отражение отдельных активов и обязательств	16
13.6 Признание расходов будущих периодов	16
13.7 Признание доходов будущих периодов	17
13.8 Отражение в бухгалтерском балансе задолженности по процентам и займам	17
13.9 Денежные потоки в Отчете о движении денежных средств	17
13.10 Депозиты в Отчете о движении денежных средств	18
<b>14 Организационный раздел</b>	<b>18</b>
14.1 Инвентаризация имущества и обязательств	18
14.2 Формы первичных документов	18
14.3 Хранение первичных документов и бухгалтерской отчетности	19
<b>Раздел 2 Учетная политика для целей налогового учета</b>	<b>19</b>
<b>15 Налог на добавленную стоимость</b>	<b>19</b>
15.1 Метод определения налоговой базы при реализации работ, услуг	19
15.2 Налоговый период	19
15.3 Раздельный учет операций, облагаемых и не облагаемых НДС	19
<b>16 Налог на прибыль</b>	<b>19</b>
<b>16.1 Общие положения</b>	<b>19</b>
16.1.1 Порядок ведения налогового учета	19
16.1.2 Формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных	19
16.1.3 Порядок исчисления и уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль	20
16.1.4 Порядок признания доходов и расходов	20
16.1.5 Обработка первичных документов (включая бухгалтерские справки)	20
16.1.6 Хранение документов	20
<b>16.2 Амортизация</b>	<b>20</b>
16.2.1 Метод начисления амортизации	20
16.2.2 Применение к основной норме амортизации специального коэффициента(не выше 2)	20
16.2.3 Применение к основной норме амортизации специального коэффициента(не выше 3)	20
16.2.4 Применение норм амортизации ниже установленных НК РФ	20
16.2.5 Амортизационная премия	21
<b>16.3 Материальные расходы</b>	<b>21</b>
16.3.1 Метод оценки сырья и материалов	21
16.3.2 Метод оценки покупных товаров	21
<b>16.4 Расходы</b>	<b>21</b>
16.4.1 Учет процентов по долговым обязательствам	21
16.4.2 Перечень прямых расходов, связанных с производством и реализацией	21
16.4.3 Порядок распределения прямых расходов на незавершенное производство и на выполненные работы	22
16.4.4 Группировка расходов	22
16.4.5 Порядок признания прямых расходов для оказанных услуг	22
16.4.6 Дата признания внереализационных расходов и прочих расходов	22
<b>16.5 Доходы</b>	<b>22</b>
16.5.1 Дата признания внереализационных доходов	22
16.5.2 Порядок признания доходов и расходов по отчетным (налоговым) периодам при методе начисления	22
<b>16.6 Резервы</b>	<b>22</b>
16.6.1 Резервы предстоящих расходов	22
<b>16.7 Ценные бумаги</b>	<b>23</b>
16.7.1 Метод списания стоимости ценных бумаг при выбытии	23

## **Вводная часть**

Учетная политика ОАО «Союз-Телефонстрой» (учетная политика Организации) разработана в соответствии:

- Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ (в ред. от 02.11.2013)
- "О бухгалтерском учете" Приказом МинФина РФ от 29.07.98 №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».
- Положениями по бухгалтерскому учету.
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкции по его применению (утвержден Приказом МинФина РФ от 31.10.2000 №94н с изменениями и дополнениями).
- Налоговым кодексом РФ.
- И иными нормативными документами;

Ответственными в ОАО «Союз-Телефонстрой» являются:

- за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций — руководитель Организации;
- за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского и налогового учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности — главный бухгалтер Организации.

**Учетная политика бухгалтерского учета организации** – совокупность способов ведения бухгалтерского учета: первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения. Настоящая учетная политика организации сформирована, основываясь на требовании приоритета содержания перед формой (п.6 ПБУ 1/98), путем выбора способов ведения бухгалтерского учета:

- Описание которых отсутствует в нормативных актах;
- Принципы, которых определены нормативными документами, но по которым существуют особенности их применения, исходя из специфики условий хозяйственного ведения бухгалтерского учета;
- Иных, чем установленные нормативными актами, но по которым позволяют более достоверно отразить финансовое положение и финансовые результаты деятельности;

Способы бухгалтерского учета, прямо определены законодательством, не являются предметом установления данной учетной политики и применяются организацией в порядке, предусмотренном законодательством.

Способы ведения учета разработаны при соблюдении принципов: *уместности, объективности, осуществимости.*

*Основное назначение и главная задача учетной политики* – обеспечение регистрации и обобщения информации в денежном выражении о деятельности, имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного и документального учета всех хозяйственных операций, для целей эффективного регулирования деятельности предприятия и обеспечение указанной информацией внутренних и внешних пользователей в установленных случаях.

**Учетная политика для целей налогообложения** - совокупность выбранных предприятием способов ведения налогового учета и порядка исчисления налогов и

сборов сформированная на основе Налогового Кодекса РФ. Включает в себя методические и организационно – технические способы ведения налогового учета.

*Методологические способы* – это способы формирования информации для правильного исчисления налогов и сборов выбранные организацией:

- Предусмотренные налоговым кодексом;
- Не предусмотренные налоговым кодексом;
- Вариантность которых обусловлена противоречивостью налогового законодательства.

*Организационно – технические способы* ведения налогового учета – это способы организации самого технологического процесса, которые устанавливают:

- Организацию работы бухгалтерской службы в части налогового учета;
- Состав, форму и способы формирования аналитических регистров налогового учета;
- Организацию документооборота, порядок хранения документов налоговой отчетности и регистров налогового учета.

**Форма бухгалтерского и налогового учета.** Бухгалтерский и налоговый учет на предприятии ведется с использованием средств автоматизации - программного продукта 1С Подрядчик Строительство и управление финансами, 1С Зарплата и управление персоналом.

**Формы регистров бухгалтерского и налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных.** В Приложении №1 к настоящей учетной политике приведен План счетов бухгалтерского и налогового учета на базе программы 1С «Подрядчик Строительство и управление финансами» с аналитическими данными.

**Основными видами деятельности предприятия** являются все виды работ, связанных с проектированием, строительством, эксплуатации и сервисного обслуживания линий и сооружений связи на территории РФ.

## Раздел 1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

### 1 Учет основных средств

- 1.1 Срок полезного использования объектов основных средств.** Срок полезного использования определяется с учетом Классификации, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации №1 от 01.01.2002г. (п.20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», Классификация основных средств).
- 1.2 Амортизация основных средств.** В целях бухгалтерского учета амортизация ОС начисляется *линейным способом* (п.18, 19 ПБУ 6/01 «Основные средства»).
- 1.3 Лимит отнесения к группе основных средств, списываемых на затраты при вводе в эксплуатацию.** Объекты основных средств, используемые организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев, имеющие стоимость не более 40 000 рублей учитываются на предприятии в составе материально-производственных запасов. (абз.4 п.5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»).
- 1.4 Переоценка объектов основных средств.** Предприятие на конец отчетного года осуществляет переоценку объектов основных средств, входящих в группу «Недвижимость» (п.15 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», Приказ МинФина РФ от 29.07.1998г. №34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» п.49).
- 1.5 Учет отдельных объектов основных средств.** Организация учитывает мониторы, системные блоки и иные аналогичные объекты как комплекс конструктивно сочлененных предметов. (ПБУ 6/01 «Учет основных средств» п.6).
- 1.6 Изменение первоначальной стоимости основных средств.** Изменение первоначальной стоимости основных средств допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации. Затраты, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы, увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств и учитываются по завершению работ на счете 01 «Основные средства» обособленно (ПБУ 6/01 «Учет основных средств» п.14).
- 1.7 Оценка объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами,** руководствоваться п.11 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», согласно которому: Первоначальной стоимостью основных средств признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей устанавливается исходя из цен, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей. При невозможности установить стоимость ценностей, полученных организацией, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.
- 1.8 Арендованные объекты основных средств** подлежат отражению за балансом в оценке, указанной в договорах аренды или передаточных актах. В случае отсутствия такой оценки арендованные объекты основных средств отражаются на забалансовом

счете 001 «Арендованные основные средства» по рыночной стоимости на дату принятия к учету.

**1.9 Операции лизинга (финансовая аренда).** Согласно п. 1 ст. 31 «Закона о лизинге» предмет лизинга, переданный лизингополучателю по договору лизинга, учитывается на балансе лизингодателя или лизингополучателя по взаимному соглашению. Если по условиям договора лизинга лизинговое имущество учитывается на балансе лизингодателя, то стоимость лизингового имущества, поступившего лизингополучателю, учитывается на забалансовом счете 001 "Арендованные основные средства".

## **2 Учет нематериальных активов**

**2.1 Переоценка нематериальных активов.** Предприятие на конец отчетного года не осуществляет переоценку нематериальных активов.

**2.2 Амортизация нематериальных активов** с определенным сроком полезного использования начисляется линейным способом (ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» п.28).

## **3 Учет МПЗ**

**3.1 Учет заготовление материалов.** Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение.

Формирование фактической себестоимости осуществляется непосредственно на счете 10 «Материалы» *без применения счетов* 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Материалы, полученные безвозмездно от других юридических лиц (собственников) приходятся по рыночной стоимости на дату оприходования. (Приказ МинФина РФ от 9.07.98 №34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» п.48).

Субсчет 10-1 "Строительные материалы" используется организацией для учета основных строительных материалов, используемых непосредственно в процессе строительных и монтажных работ в производстве.

Субсчет 10-7 «Материалы переданные в переработку на сторону» используется для учета давальческого материала, переданного субподрядчику для производства работ.

**3.2 Выбор единицы учета материалов.** В качестве единицы учета материалов принимается *номенклатурный номер*. («Положение по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 Приказ МинФина РФ от 9 июня 2001г. п.3)

**3.3 Учет специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды.** Осуществляется в порядке, определенном Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды (Приказ МинФина РФ от 26 декабря 2002 г. № 135н) и учитывается в составе *материально-производственных запасов* на отдельных субсчетах к счету 10 «Материалы»:

10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»

10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации».

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды со сроком полезного использования менее 12 месяцев независимо от их стоимости единовременно списывается на затраты в момент отпуска в эксплуатацию (п. 21 Указаний). Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды со сроком полезного использования более 12 месяцев, погашается путем амортизации *линейным способом*.

**3.4 Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство,** производится по *средней себестоимости*. Фактическая средняя себестоимость материалов отпущенных в производство или списанных на иные цели осуществляется в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество, и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска. (п.16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», Приказ МинФина РФ от 9.07.98 №34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» п.58; Приказ МинФина РФ от 28.12.2001 3119н «Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» п.78).

**3.5 Отнесение книг, брошюр к объектам МПЗ.** Книги, брошюры, отдельные издания учитываются по фактической себестоимости и списывается на затраты по мере отпуска в производство и эксплуатацию *по средней себестоимости* (п.16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»).

#### **4 Учет расходов**

**4.1 Оценка отгруженных товаров, сданных работ и оказанных услуг.** В бухгалтерском балансе отражается по *фактической производственной себестоимости*, включающей наряду с производственной себестоимостью затраты, связанные с реализацией продукции, работ, услуг, возмещаемых договорной (контрактной) ценой. (Приказ МинФина РФ от 29.07.1998г. №34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» п.61).

**4.2 Оценка незавершенного производства.** В бухгалтерском балансе отражается по *фактической производственной себестоимости*. (Приказ МинФина РФ от 29.07.1998г. №34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» п.64).

Для незавершенного строительства применяются положения ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» см. раздел 5 Учет подрядных работ.

**4.3 Способ признания управленческих расходов.** Управленческие расходы признаются затратами отчетного периода в качестве расходов по обычным видам деятельности и *распределяются с учетом корректировок, имеющих отношение к получению доходов*, (Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 Приказ МинФина РФ от 6 мая 1999г. №33н п.9).

**4.4 Порядок списания общехозяйственных расходов.** Общехозяйственные расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» списываются в Дт счета 90.8 «Управленческие расходы». (Приказ МинФина №94н от 30.10.2000г. «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению»).

**4.5 Расходы будущих периодов.** Затраты, связанные с освоением новых видов продукции, затраты на приобретение средств программного обеспечения, и другие



расходы, предусмотренные рабочим планом счетов, списываются *равномерно* в течение периода, к которому они относятся. (Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации п.65). В балансе отражаются в порядке см. п.13.6 раздела 13 «Бухгалтерская отчетность»

Учет программного обеспечения, на которые у предприятия отсутствуют исключительное авторское право или право иного правообладателя, тождественное праву собственности (лицензии, программы, справочные системы, базы данных и иная аналогичная продукция), учитывается в составе расходов будущих периодов. Срок полезного использования по данным объектам, определяется комиссией и утверждается приказом руководителя. По объектам, срок полезного использования которых комиссией не установлен, годовая норма определяется в расчете на 10 лет. Т.е. 10% в год.

## **5 Учет подрядных работ**

**5.1 Метод учета затрат на производство.** В целях обособления затрат по видам продукции (работ, услуг) используется *позаказный метод* учета затрат на производство – объектом учета затрат является *договор* на выполнение строительного подряда. Бухгалтерский учет доходов, расходов, и финансовых результатов ведется по каждому исполняемому договору (п.3 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»).

В случае, когда одним договором предусмотрено строительство *комплекса объектов* для одного или нескольких заказчиков по единому проекту, для целей бухгалтерского учета строительство каждого объекта рассматривается как отдельный договор (п.4 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»).

Два и более договоров, рассматриваются для целей бухгалтерского учета как один, если фактически относятся к единому проекту с нормой прибыли, определенной в целом по взаимосвязанным договорам; если выполняются одновременно или последовательно (п.5 раздела II ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»). Для учета затрат на производство используются счета бухгалтерского учета 20-26:

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

**5.2 Группировка и учет затрат на производство в целях бухгалтерского учета.** Затраты организации разделяются на *прямые расходы* по договору, *косвенные расходы* и *прочие расходы*. (п.11 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»).

*Прямые расходы*, связанные непосредственно с исполнением договора, отражаются на счете 20-1 «Основное производство» обособленно по каждому договору по статьям затрат. При этом учет работ, выполненных субподрядными организациями, ведется на балансовом счете 20-01 «Основное производство» по статье затрат «Субподрядные работы». В состав прямых расходов по договору, помимо фактически понесенных расходов, включаются ожидаемые неизбежные расходы (*предвиденные расходы*), возмещаемые заказчиком по условиям договора посредством создания резерва на

предвиденные расходы см. п.5.5 (п.12 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»).

*Косвенные расходы*, по договору включаются в расходы по каждому договору путем распределения общих расходов организации, учитываемых на счете 25 «Общепроизводственные расходы», на исполнение договоров строительства и применяются систематически и последовательно (п.13 ПБУ 2/2008 «Учет строительного подряда»)

*Прочие расходы* по договору - это расходы, не относящиеся к строительной деятельности организации, но возмещаемые заказчиком. Включают отдельные виды расходов на общее управление организацией, на проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, другие расходы, возмещение которых заказчиком специально предусмотрено в договоре. К данной группе относятся так же расходы на подготовку и подписание договора (на разработку технико-экономического обоснования, подготовку договора страхования рисков строительных работ и т.п.) понесенные организацией до даты его подписания, если они могут быть достоверно определены. При этом расходы, относящиеся к выполненным работам, учитываются как затраты на производство на счете 20-1 «Основное производство», а расходы понесенные в связи с предстоящими работами, - как расходы будущих периодов на счете 97 «Расходы будущих периодов».

**5.3 Способ распределение общепроизводственных и общехозяйственных расходов (косвенных расходов).** При выборе способа распределения косвенных расходов на предприятии руководствовались принципом достоверности формирования показателя себестоимости работ (услуг). В качестве расчетных показателей базы распределения общепроизводственных расходов принята следующая статья прямых затрат на производство:

- а) Для подразделений выполняющих работы собственными силами - оплата труда производственного персонала
- б) Для подразделений выполняющих работы субподрядными силами - оплата труда производственного персонала и субподрядные работы

При распределении общехозяйственных расходов применяется метод «Директ-Костинг» с отнесением расходов на счет 90.8 «Управленческие расходы».

**5.4 Учет затрат на содержание и эксплуатацию строительных машин и механизмов.** В организации затраты на содержание и эксплуатацию строительных машин и механизмов учитываются на счете 23 «Вспомогательное производство» по фактической производственной себестоимости. Затраты вспомогательного производства относятся на основное производство по планово-расчетной цене Машино - смен, отработанных на строительном объекте или при оказании транспортных услуг сторонним организациям. Планово-расчетная цена корректируется до фактической себестоимости в процессе закрытия счетов вспомогательного производства. Отклонения в себестоимости отражаются в учете без использования дополнительных счетов. Затраты счета 23 «Вспомогательное производство» списываются по назначению на счета 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 счет «Общехозяйственные расходы» и 90 «Продажи», в случае оказания услуг сторонним организациям.

(Приказ МинФина №94н от 31.10.2002 «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета, финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции его применения»; Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) Приказ МинФина РФ от 6 мая 1999г. №33н п.9).

**5.5 Учет предвиденных расходов в ходе выполнения работ по строительству.** На предприятии *создается* резерв предстоящих расходов платежей в виде предвиденных расходов (по устранению недоделок в проектах и строительно-монтажных работах, разборка оборудования из-за дефектов и т.п.). Созданный резерв учитывается на счете 96.03 «Резерв на гарантийный ремонт» (Приказ МинФина РФ от 29.07.1998г. №34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» п.72; п.12 ПБУ 2/2008 «Учет договор строительного подряда»).

## **6 Учет доходов**

**6.1 Способ определения степени завершенности работ по производству с длительным технологическим циклом.** Завершенность работ по договору в соответствии с ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» определяется в два этапа:

**1 этап** *по доле выполненного на отчетную дату объема работ* в общем объеме работ по договору, путем экспертной оценки выполненных работ за отчетный период. Экспертная оценка проводится службами ПТО. По результатам оценки составляется Акт выполненных работ за отчетный период по форме КС-2, который не предъявляется Заказчику. Степень завершенности объема работ определяется в сумме, указанной в акте выполненных работ по форме КС-2.

**2 этап** *анализ финансового результата* накопительным итогом по договору за весь период отражения непредъявленной выручки по объекту строительства. Если результат положительный, то доход принимается в сумме, указанной в Акте КС-2, в противном случае степень завершенности принимается в сумме понесённых расходов за отчетный период.

В случае если финансовый результат по договорам на отчетную дату достоверно определить нельзя, то выручка по договору определяется в величине равной сумме понесенных расходов, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению (п.21, п.23 ПБУ 2/2008 «Учет строительного подряда»).

**6.2 Порядок признания выручки от выполнения работ, оказания услуг.**

Выручка, полученная от представления *имущества в аренду*, отражается с использованием 91 счета «Прочие доходы и расходы».

Выручка от выполнения работ, оказания услуг с *длительным циклом* признается:

- по мере готовности работы, услуги на счете 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» с учетом НДС в корреспонденции со счетом 90.1 «Выручка».

При этом, отложенный Налог на добавленную стоимость, начисляется со счета 90.3 «НДС» в Кт счета 76.Н «Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет» (п.13 ПБУ 9/99 «Доходы организации» п.17 раздел IV ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»).

## **7 Учет финансовых вложений**

**7.1 Единица учета финансовых вложений.** Единица учета финансовых вложений является себестоимость каждой единицы для идентифицируемых активов (п.5 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»).

**7.2 Порядок признания затрат, связанных с приобретением финансовых вложений.**

Затраты, связанные с приобретением финансовых вложений признаются *прочими расходами* (пп.9 11 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»).

**7.3 Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости** не осуществляется (п.23 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»)

**7.4 Порядок оценки финансовых вложений при выбытии.** Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при выбытии списывается по *первоначальной стоимости* каждой единицы финансовых вложений (п.38 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»)

**8 Учет расходов по займам и кредитам**

**8.1 Учет операций, связанных с привлечением заемных средств.** Дополнительные затраты по привлечению кредитов и займов включаются в финансовые результаты в полной сумме в периоде, когда были произведены затраты. (п.20 ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам»).

**8.2 Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную задолженность** не производится.

**8.3 Учет процентов по долговым обязательствам.** Проценты по долговым обязательствам в бухгалтерском учете принимаются в полном размере в соответствии с условиями договора и действующим законодательством и относятся:

- на стоимость инвестиционного актива по приобретению (созданию) инвестиционного актива
- на прочие расходы 91 счет «Прочие доходы и расходы»

(п.7 Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/08).

При этом, для сближения с налоговым учетом начисление процентов осуществляется *ежемесячно* независимо от условий договора.

**8.4 Выбор допущения при расчете доли % по кредиту, использованному на разные цели.** Сумма процентов, подлежащая включению в стоимость инвестиционного актива, по займам, использованным и на приобретение инвестиционного актива и на другие цели, определяется *пропорционально* доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), полученных на цели не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива. (пп.4 п.14 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»).

**9 Оценочные резервы и оценочные обязательства**

**9.1 Резервы по сомнительным долгам.** На предприятии *создается* резерв по сомнительным долгам. Сумма резерва рассчитывается отдельно по каждому дебитору, каждому договору и каждому документу, по которым имеется сальдо дебиторской задолженности на отчетную дату. При этом резерв начисляется в размере 100% только по тем дебиторам, по которым срок просрочки оплаты дебиторской задолженности превышает 12 месяцев на отчетную дату. (ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных

резервов», Приказ МинФина РФ от 29.07.1998г. №34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» п.70).

**9.2 Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов.** На предприятии создается резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась. Указанный резерв образуется по каждой единице материально-производственных запасов. (п. 25 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»).

**9.3 Резерв под обесценение финансовых вложений.** Резерв под обесценение финансовых вложений создается ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости (свыше 10% первоначальной стоимости) финансовых вложений. Указанный резерв образуется по каждой единице финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений (пп. 37, 38 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»).

**9.4 Резерв на предвиденные расходы.** На предприятии создается резерв на предвиденные расходы (по устранению недоделок в проектах и строительно-монтажных работах, разборка оборудования из-за дефектов и т.п.) Резерв образовывается по каждому Заказчику и объекту строительства (п.8 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»; п.12 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»).

**9.5 Резерв на гарантийное обслуживание и гарантийный ремонт.** На предприятии создается резерв на гарантийное обслуживание и гарантийный ремонт. Резерв образуется по видам работ, услуг (п.8 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»).

**9.6 Резерв на оплату отпусков.** Резерв на оплату отпусков формируется на сумму предстоящих выплат отпускных, а также на сумму взносов в социальные фонды, начисленных на сумму отпускных. Резерв начисляется по подразделениям организации в размере 10% от сумм начислений по оплате труда и страховых взносов (п.8 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»).

**9.7 Резерв предстоящих выплат по судебным разбирательствам.** В случае участия организации в судебном разбирательстве, в котором имеются основания считать, что судебное решение будет принято не в пользу организации (до 80%), сумма возмещения подлежит отражению в резерве предстоящих выплат по судебным разбирательствам с учетом фактора существенности. (п.1 и 2 Приложения №2 к ПБУ 2/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»).

## **10. Внутрихозяйственные расчеты с филиалами**

**10.1 Учет в Филиалах.** Филиалы самостоятельно ведут учет активов и обязательств, доходов и расходов, относящихся к их деятельности на едином балансе Общества без использования 79 счета «Внутрихозяйственные расчеты». Филиалы не выделены на отдельные балансы.

Филиалы имеют открытые расчетные счета для ведения операционной деятельности.

Филиалы применяют единые методы и способы бухгалтерского и налогового учета, утвержденные данной учетной политикой. План счетов бухгалтерского и налогового учета единый для применения в Обществе.

Головная организация наделяет Филиалы имуществом для оперативного ведения хозяйственной деятельности. Учет такого имущества организуется путем обособления на счетах бухгалтерского учета по подразделениям, согласно территориальным и производственным принципам.

Финансовый результат определяется в целом по Обществу, на уровне филиала формируется раздельный аналитический учет доходов и расходов.

Документооборот с Филиалами осуществляется на принципах функциональной принадлежности служб в единой структуре Общества. Так бухгалтерская служба филиалов является частью функциональной группы бухгалтерии Общества, для которой определены следующие основополагающие принципы распределения учетных процессов:

- Филиалы осуществляют обработку первичных документов по учету кассовых операций, по расчетам с подотчетными лицами, учет расчетов по заработной плате.
- Филиалы формируют затраты на строительство, выполняемое собственными силами (в том числе учет ТМЦ по филиалу в разрезе мест хранения, складов, по материально ответственным лицам).
- Отражают в учете реализацию строительных работ собственными силами, товаров (услуг) по прочей деятельности.
- Осуществляют учет вспомогательных производств, в том числе по эксплуатации машин и механизмов.
- Формируют общехозяйственные и общепроизводственные расходы Филиала.

**10.3 Учет налогов и сборов в Филиалах.** Расчеты по суммам налога на прибыль и НДС, осуществляет центральная бухгалтерия. Филиалы ведут отдельные разделы журнала учета полученных и выданных счетов-фактур, соответствующие разделы книги покупок и продаж. Единые книги покупок и продаж по Обществу формируются бухгалтерией головного подразделения.

Расчет, уплату налогов и сборов местного уровня бюджета, такие как, налог на имущество, транспортный налог осуществляют Филиалы.

Каждый филиал и головное подразделение самостоятельно производят расчет страховых взносов и НДФЛ с сумм начисленной заработной платы в программе 1-С ЗУП в разрезе доходов сотрудников, числящихся в соответствующих филиалах Общества.

Уплата и сдача отчетности по страховым взносам с сумм начисленной заработной платы осуществляется централизованно головным подразделением организации по месту нахождения Общества.

Расчет и сдача отчетности по персонифицированному учету осуществляется централизованно головным подразделением организации по месту нахождения Общества.

Уплата и сдача отчетности по НДФЛ производится каждым филиалом самостоятельно по их месту нахождения в разрезе обособленных подразделений, входящих в состав филиалов.

**10.4 Отчетность Филиалов.** Филиалы представляют в Головную организацию Инвентаризационные ведомости, Акты сверок с поставщиками и Заказчиками, Расчеты по налогам местного уровня бюджета.

**10.5 Способы консолидации отчетности Общества.** Консолидация активов и обязательств Филиалов с Головной организацией осуществляется путем объединения (суммирования) данных на счетах бухгалтерского учета.

## **11 Прочие способы и методы учета**

- 11.1 Учет операций выраженных в иностранной валюте.** Порядок пересчета стоимости денежных знаков в кассе и средств на счетах в кредитных организациях в иностранной валюте определяется *на отчетную дату* составления бухгалтерской отчетности и *дату совершения операции* (п.7 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»).
- 11.2 Существенность ошибки для целей ПБУ 22/2010.** Существенной признается ошибка (или совокупная величина группы однотипных ошибок за отчетный год), которая влечет за собой искажение статьи/подстроки отчетности, превышающее 5% от ее значения (п.3 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»).
- 11.3 Существенность событий после отчетной даты.** Существенным признается событие после отчетной даты, которое влечет за собой изменение статьи бухгалтерской отчетности, превышающее 5% от ее значения (п.6 ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»).

## **12 Налог на прибыль в бухгалтерском учете**

- 12.1 Порядок формирования постоянных и временных разниц.** Постоянные и временные разницы формируются на основании первичных учетных документов на счетах налогового учета по виду учета ВР-временные разницы, ПР-постоянные разницы в программе 1С Подрядчик.
- 12.2 Порядок отражения отложенных налоговых активов и обязательств.** Отложенные налоговые активы и обязательства в финансовой (бухгалтерской отчетности) отражаются *развернуто*, в полной сумме отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства. (п.19 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»).
- 12.3 Способ определения величины текущего налога на прибыль.** Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных *в бухгалтерском учете* в соответствии с пп.20 и 21 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» на балансах Филиалов и Головной организации.

Текущий налог на прибыль перераспределяется с учетом особенностей для обособленных подразделений, предусмотренных п.2 статьи 288 Налогового кодекса.

## **13 Формы и содержание бухгалтерской отчетности**

- 13.1** Организация создает промежуточную бухгалтерскую отчетность за 1 квартал, 1 полугодие и за 9 месяцев в соответствии с формами, утверждёнными положениями приказа Минфина РФ № 66н от 02.07.2010 г. «О формах бухгалтерской отчетности организаций» в следующем составе:
- бухгалтерский баланс;
  - отчет о прибылях и убытках.
- 13.2** Бухгалтерская отчетность за год формируется предприятием в соответствии с положениями приказа Минфина РФ № 66н от 02.07.2010 г. «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и включает следующие формы:
- бухгалтерский баланс;
  - отчет о прибылях и убытках;

- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

**13.3** Формы бухгалтерской отчетности, формируемые предприятием, приведены в Приложении № 5 к Учетной политике и соответствуют формату, приведенному в Приказе Минфина РФ №66н «О формах бухгалтерского учета». Данные формы предлагаются пользователям ИФНС, Статистики, ФСФР и учитывают все требования электронного документооборота.

**13.4** В бухгалтерской отчетности отдельной подстрокой расшифровываются *существенные показатели*. При этом, *существенным количественным фактором* признается показатель, превышающий долю в 10% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, при том условии, что величина данной статьи:

- для бухгалтерского баланса – превышает 5% от валюты баланса;
- для отчета о прибылях и убытках – превышает 5% от суммы выручки за отчетный период.

*Существенные качественные факторы* по строкам бухгалтерской отчетности приведены в утвержденных формах в виде подстрок, которые формируются в не зависимости от количественного фактора существенности.

**13.5** В бухгалтерском балансе отдельные активы и обязательства показываются следующим образом:

- *Вложения во внеоборотные активы (счет 08) и оборудование к установке (счет 07)* отражаются по строке «Основные средства»;
- *Сумма выручки от выполнения работ с длительным циклом (счет 46)* отражается свернуто, за минусом НДС (счет 76.Н), по статье «Прочие оборотные активы».
- *Незавершенное производство (счета 20, 23)* отражается по строке «Запасы»;
- *Суммы НДС, начисленного при получении авансов*, отражаются по строке «Прочие оборотные активы»;

**13.6** **Признание расходов будущих периодов** показываются в бухгалтерском балансе в следующем порядке:

*По статье «Дебиторская задолженность» (код 1230)*

- Платежи в оплату услуг, которые будут оказаны в следующих отчетных периодах (арендные платежи, подписка, коммунальные платежи и т.п.)

*В отчете о прибылях и убытках*

- Убытки от хозяйственной деятельности при отсутствии выручки (отсутствие вероятности получения экономической выгоды в будущем) признаются с учетом связи между производственными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов)

*По статье «Запасы» (код 1210) или «Прочие внеоборотные активы» (код 1190) в зависимости от срока использования*

- Разовые платежи за использование интеллектуальной собственности программных продуктов



Открытое акционерное общество «Союз-Телефонстрой» »

- Расходы, понесенные по договорам строительного подряда, произведенные в связи с предстоящими работами (на подготовку и подписание договора)
- Расходы на освоение новых производств и видов продукции; расходы по пуско-наладке

*По статье «Прочие оборотные активы» (код 1260) или «Прочие внеоборотные активы» (код 1190) в зависимости от срока использования*

- Страхование
- Расходы на приобретение лизингового имущества у лизингодателя, когда лизинговое имущество передано на баланс лизингополучателя
- Лицензии на виды деятельности, сертификация продукции, экологическая сертификация

**13.7 Признание доходов будущих периодов.** Доходы, отраженные в качестве доходов будущих периодов подлежат представлению в бухгалтерской отчетности в следующем порядке:

*По статье «Кредиторская задолженность» (код 1520)*

- Доходы, полученных в счет будущих периодов: арендная плата, коммунальные услуги, грузовые перевозки и др.

*По статье «Доходы будущих периодов» (код 1530)*

- Стоимость основных средств, полученных безвозмездно
- Задолженность по лизинговым платежам, если по условия договора имущество учитывается на балансе лизингополучателя

*В отчете о прибылях и убытках по статье «Прочие доходы» (код 2340)*

- Поступления, взыскиваемые с виновных лиц за недостающие материальные и иные ценности; возмещение причиненного ущерба по мере погашения задолженности
- Погашение стоимости основных средств, полученных безвозмездно, путем начисления амортизации

**13.8 Отражение в бухгалтерском балансе задолженности по процентам и займам.** Проценты отражаются в соответствии со сроком уплаты после отчетной даты:

- если в течение 12 месяцев (краткосрочные проценты) в разделе Краткосрочные обязательства по статье «Кредиторская задолженность» с выделением отдельной подстроки в случае существенности показателя
- Более чем 12 месяцев (долгосрочные проценты) в IV разделе «Долгосрочные обязательства» по статье «Прочие обязательства» с выделением в отдельную подстроку в случае существенности.

**13.9 Денежные потоки отражаются в Отчете о движении денежных средств** свернуто в следующих случаях:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам;
- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях (пп. 16, 23 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»).

**13.9 Депозиты отражаются в Отчете о движении денежных средств** для долгосрочных (свыше 3-х месяцев) в разделе «Инвестиционная деятельность» «Направлено денежных средств, в том числе на финансовые вложения» при открытии депозита и «Поступило денежных средств, в том числе от продажи основных средств и иного имущества» при закрытии депозита. Депозиты до востребования краткосрочные (до 3-х месяцев) в отчете о движении денежных средств не показываются.

**13.10 Информация по сегментам.** Первичной информацией по отчетным сегментам ОАО «Союз-Телефонстрой» являются *географические операционные сегменты*, выделенные в филиалы Общества.

Информация по отчетным сегментам отражает основные финансовые показатели деятельности филиалов за отчетный период. Форма первичной информации по сегментам приведена в составе расширенной бухгалтерской отчетности и содержит: Выручку, финансовый результат за отчетный период, совокупную балансовую стоимость активов, Общую величину обязательств и прочие статьи.

## **14 Организационный раздел**

**14.1 Инвентаризация имущества и обязательств.** Инвентаризация имущества и обязательств проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря:

- основных средств;
- Капитальных вложений;
- Обязательств;
- Незавершенное производство;
- По налогам и сборам, и платежам;
- Прочего имущества;
- Денежных средств
- Оценочные резервы и оценочные обязательства.

(Приказ МинФина РФ от 09.07.98 №34Н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ»).

**14.2 Формы первичных документов.** 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.

Движение первичных учетных документов (их создание или получение от контрагентов, принятие к учету, обработка, передача в архив) регулируется графиком документооборота, содержащимся в Приложении № 2 к Учетной политике.

Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе. Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении № 3 к Учетной политике.

- 14.3 Хранение первичных документов и бухгалтерской отчетности.** В организации первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерская отчетность хранится в архиве бухгалтерии в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет.

## **Раздел 2. Учетная политика для налогового учета**

### **15 Налог на добавленную стоимость**

- 15.1 Метод определения налоговой базы при реализации работ, услуг.** В соответствии с п.1 статьи 167 Налогового Кодекса моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

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

- 15.2 Налоговый период.** Налоговый период в соответствии с п.1 статьи 163 на предприятии устанавливается квартал.

- 12.3 Раздельный учет операций, облагаемых и не облагаемых НДС.** В соответствии с п.4 статьи 149 Налогового Кодекса на предприятии осуществляется раздельный учет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), используемым для осуществления облагаемых и освобожденных от налогообложения операций. Для распределения выручки используются сведения книги продаж. Суммы НДС по операциям освобожденных от налогообложения НДС учитываются в составе расходов. В отношении косвенного «входного» НДС (операции 26 счета «Общехозяйственные расходы») распределение осуществляется пропорционально полученным доходам. Если в налоговом периоде доля расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не более 5% в общей величине совокупных расходов на производство - все суммы «входного» НДС принимаются к вычету.

### **16 Налог на прибыль организации.**

#### **16.1 Общие положения**

- 16.1.1 Порядок ведения налогового учета.** Ответственные лица, отвечающие за ведение налогового учета, назначаются Главным бухгалтером из числа сотрудников бухгалтерии. Налоговый учет ведется в рамках программы «1С Подрядчик» совместно с бухгалтерским учетом.

- 16.1.2 Формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных.** *Формы аналитических регистров* налогового учета в обязательном порядке содержат: наименование регистра; период (Дату)

составления; измерители операции в натуральном (если это возможно) и в денежном выражении; Наименование хозяйственной операции; подпись (Расшифровку подписи) лица, ответственного за составление указанных регистров.

*Регистры налогового учета ведутся в виде специальных форм в электронном виде. Регистры заполняются по данным бухгалтерского учета средствами 1С «Подрядчик Строительство и управление финансами».*

**16.1.3 Порядок исчисления и уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль.**

Исчисление и уплата ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль производится исходя из *полученной фактической прибыли* за отчетный (налоговый) период. (НК РФ статья 286 п.2).

Общество исчисляет и уплачивает авансовые платежи и налог по месту своего нахождения и по месту нахождения своих обособленных подразделений в РФ.

Для расчета величины налоговой базы, относящейся к Обществу и к его обособленным подразделениям, ежемесячно, нарастающим итогом определяются следующие показатели:

- остаточная стоимость амортизируемого имущества
- среднесписочная численность работников (абз.4 п.2 ст.288 НК РФ)

**16.1.4 Порядок признания доходов и расходов.** Дата получения дохода и порядок признания расходов определяется *по методу начисления*. (НК РФ ст.271-273)

**16.1.5 Обработка первичных учетных документов (включая бухгалтерские справки)**

осуществляется бухгалтером одновременно с бухгалтерским учетом. Оригинал документа подшивается к бухгалтерской отчетности. Отчеты регистров налогового учета ежеквартально на бумажном носителе сдаются на хранение ответственными лицами.

**16.1.6 Хранение документов** налоговой отчетности и регистров налогового учета устанавливается в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет. Место хранения документов - бухгалтерия.

**16.2 Амортизация ОС**

**16.2.1 Метод начисления амортизации.** В целях единообразия с бухгалтерским учетом принят *линейный метод* начисления амортизации. (НК РФ статья 259)

**16.2.2 Применение к основной норме амортизации специального коэффициента (не выше 2).** В отношении амортизируемых основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, к основной норме амортизации не применяется специальный повышающий коэффициент. (НК РФ, п.1 статья 259.3).

**16.2.3 Применение к основной норме амортизации специального коэффициента (не выше 3).** Для амортизируемых основных средств, которые являются предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), и которые, учитываются в соответствии с условием договора на предприятии, к основной норме амортизации возможно *применение повышающего коэффициента* (не выше 3). (НК РФ статья 259).

**16.2.4 Применение норм амортизации ниже установленных НК РФ.** Допускается применение норм амортизации ниже установленных налоговым кодексом по

решению руководителя организации с начала налогового периода и в течение всего налогового периода. (НК РФ п.4 статья 259.3).

**16.2.5 Амортизационная премия.** Предприятие закрепляет за собой право включать в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы *на капитальное вложения в размере 10% (30% - в отношении основных средств, относящихся к третьей – седьмой амортизационным группам)* первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно), а так же не более 10% (30% в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения и частичной ликвидации основных средств. (НК РФ п.9 статья 258).

### **16.3 Материальные расходы**

**16.3.1 Метод оценки сырья и материалов.** При определении материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при выполнении работ, оказании услуг применяется *метод оценки сырья по средней себестоимости*. (НК РФ статья 254).

**16.3.2 Метод оценки покупных товаров.** Расходы при реализации покупных товаров определяются методом оценки покупных товаров *по средней себестоимости* (НК РФ статья 268).

### **16.4 Расходы**

**16.4.1 Учет процентов по долговым обязательствам.** Проценты по долговым обязательствам любого вида независимо от характера предоставленного кредита или займа включаются в состав *внебюджетных расходов*. При этом расходом признаются проценты, начисленные по долговому обязательству на условиях, определенных ст.269 Налогового кодекса РФ.

**16.4.2 Перечень прямых расходов, связанных с производством и реализацией.** В соответствии с п.1 ст.319 НК РФ в качестве *прямых расходов* приняты следующие статьи затрат:

***Материальные затраты***, определяемые в соответствии с пп.1-6 п.1 ст.254 НК в т.ч.:

- Субподрядные работы
- Все материалы, учитываемые на субсчете 10-1 «Сырье и материалы» в корреспонденции с 20 счетом «Основное производство»
- Все материалы, учитываемые на счете 10-7 «Материалы в переработке»
- Кабельная продукция (на счете 10-1 «Сырье и материалы»)
- Аренда машин и оборудования
- Эксплуатация машин и оборудования и пр.

Полный перечень материальных затрат, принятых в качестве прямых расходов приведен в Приложении №4 к настоящей учетной политике.

***Расходы на оплату труда:***

- Оплата труда производственного персонала;

Страховые взносы на указанные суммы расходов на оплату труда;

***Амортизация по основным средствам***, используемым при производстве работ, услуг;

К *косвенным расходам* относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со ст.265 НК РФ.

**16.4.3 Порядок распределения прямых расходов на незавершенное производство и на выполненные работы.** Сумма прямых расходов, которые невозможно отнести к конкретному виду продукции, распределяется на остатки НЗП *пропорционально доле незавершенных* (или не принятых на конец текущего месяца) заказов на выполнение работ (оказание услуг) в общем объеме выполняемых в течение месяца заказов на выполнение работ (оказание услуг). (Налоговый кодекс статья 319).

**16.4.4 Группировка расходов.** Расходы в зависимости от их характера, делятся на расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы. Если затраты с равными основаниями могут быть отнесены одновременно к нескольким группам расходов, организация самостоятельно определяет к какой именно группе относятся такие расходы. (НК РФ п.4 статья 252).

Так расходы по работам, услугам производственного характера, выполненные собственными структурными подразделениями (взаимные услуги) на предприятии учитываются как *материальные косвенные расходы*. (НК РФ пп.6 п.1 статья 254).

**16.4.5 Порядок признания прямых расходов для оказанных услуг.** Прямые расходы признаются в качестве расходов текущего отчетного (налогового) периода *по мере реализации продукции (работ, услуг)*, в стоимости которых они учтены (НК РФ п.2 статья 318)

## **16.5 Доходы**

**16.5.1 Дата признания внереализационных доходов.** Внереализационные доходы:

- от сдачи имущества в аренду
- в виде иных аналогичных доходов признаются по дате предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для проведения расчетов (НК РФ пп.3 п.4 статья 271).

**16.5.2 Порядок признания доходов и расходов по отчетным (налоговым) периодам при методе начисления.** Если условием договора предусмотрено получение доходов в течение более одного отчетного периода (более 12 месяцев) и не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), в этом случае выручка по договору распределяется *исходя из фактически выполненного объема работ* на конец отчетного периода или налогового периода. При этом выручка за отчетный период принимается в сумме Акта выполненных работ по форме КС-2, составленной в экспертной оценке в порядке, предусмотренном п.6.1 данной Учетной политики. (НК РФ статья 271,272).

## **16.6 Резервы**

**16.6.1 Резервы предстоящих расходов и платежей.** На предприятии создаются следующие резервы:

- резерв на выплату отпусков
- резервы по сомнительным долгам (НК РФ статья 266)
- резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию (НК РФ статья 267)

В случае, если сумма резерва по сомнительным долгам для целей налогового учета превышает рассчитанную сумму резерва по сомнительным долгам для целей бухгалтерского учета, то для целей налогового учета принимается наименьшая из рассчитанных сумм.

## **17.1 Ценные бумаги**

**17.1.1 Метод списания стоимости ценных бумаг при выбытии.** При реализации или ином выбытии ценных бумаг оценку стоимости выбывших ценных бумаг определять по стоимости *последних по времени приобретения* (ЛИФО) (НК РФ статья 280).

В случае изменений налогового законодательства, либо появления хозяйственных операций, отражение которых в налоговом учете предусмотрено несколькими методами, выбор которых возложен законодательством на организацию, в учетную политику для целей налогообложения могут быть внесены уточнения и дополнения.

**Главный бухгалтер**

**Аксененко Д.А.**