Документы, связанные с исчислением налогов								
73		Счет-фактура, выданная покупателям и заказчикам	2	Работник бухгалтерии	При реализации продукции, товаров (выполнении работ, оказании услуг), подлежащих налогообложению НДС	Ежедневно по мере выписки	5 лет после документальной налоговой проверки	Документ применяется только для налогового учета НДС. На основании выданных счетов-фактур формируется Обществом «Книга продаж».
74		Счет-фактура, полученная от поставщиков товаров (работ, услуг)	1		По мере поставки товаров (работ, услуг)	Предоставляется вместе с накладными на поступивший товар, актами выполненных работ (оказанных услуг)	6 лет после документал. налоговой проверки	Документ применяется только для налогового учета НДС. На основании полученных счетов-фактур налогоплательщиком НДС формируется «Книга покупок».
75		Форма 1-НДФЛ	1	Работник бухгалтерии	По мере необходимости	Составляется бухгалтером	5 лет после документал. налоговой проверки	Налоговая карточка по учету доходов и налога на доходы. Ведут Форму 1-НДФЛ по каждому физическому лицу налоговые агенты.
76		Форма 2-НДФЛ	2	Работник бухгалтерии	-"-	То же	5 лет после документал. налоговой проверки	Справка о доходах физического лица, которую выдает по его требованию налоговый агент – работодатель.
77		Справка учета доходов, полученных от Общества физическими лицами, предоставленных вычетов и удержанных налогов	1	Работник бухгалтерии	Ежемесячно по мере начисления доходов и перечисления НДФЛ.	Составляется бухгалтером		Справка содержит следующие сведения: — сведения о налогоплательщике; — виды выплаченных доходов и налоговых вычетов с кодами; — суммы доходов и даты их выплат; — статус налогоплательщика (резидент или нерезидент); — даты удержания и перечисления НДФЛ в бюджет (вместе с реквизитами платежных поручений).

Главный бухгалтер ОАО "НПО "Сатурн" В.Ю. Домбровский

Приложение № 6
К учетной политике на 2014 год

Расшифровка б/сч. 91 "ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ"

№ статьи	группа	Наименование статьи
		Внереализационные доходы (ст. 250 НК РФ)
9101	01	Доходы от сдачи имущества в аренду
	02	Доходы от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности
	05	Доходы в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим обязательствам.
	06	Доходы в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации основных средств.
	07	Доходы от продажи валюты
	08	Доходы от продажи ценных бумаг
	11	Доходы в виде штрафов, пеней и иных санкций за нарушение договорных обязательств
	12	Суммы возмещения убытков или ущерба.
	15	Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году
	17	Доходы в виде положительной курсовой разницы, полученной от переоценки имущества и требований, стоимость которых выражена в иностранной валюте
	18	Доходы в виде стоимости излишков товарно-материальных ценностей, выявленных в результате инвентаризации.
	19	Доходы в виде сумм кредиторской задолженности, списанных в связи с истечением исковой давности
	22	Компенсация за гос.регистрацию реализованных квартир
	24	Доходы в виде полученного имущества (тестовые образцы)
	25	Доходы за оказанные услуги непроизводственного характера
	26	Доходы по договору "Уступка права требования"
	27	Субсидии, полученные для возмещения затрат
	28	Проценты по депозитным вкладам
	29	Возмещение таможенных расходов по SAM-146
	30	Полученные дивиденды
	31	Доходы от продажи прочих активов
	32	Доходы от продажи нематериальных активов
	33	Доходы от продажи ОС
		Внереализационные расходы (ст. 265 НК РФ)
9102	01	Расходы на содержание переданного по договору аренды имущества (включая амортизацию по этому имуществу).
	02	Расходы в виде процентов, по долговым обязательствам любого вида, в т.ч. процентов, начисленных по ценным бумагам и иным обязательствам.
	03	Расходы на ликвидацию основных средств, включая расходы на демонтаж, разработку, вывоз разобранного имущества.
	04	Расходы на услуги банков
	05	Дополнительные расходы по кредитам и займам (поручительство и т.д.)

	07	Расходы от купли-продажи валюты
	08	Расходы от продажи ценных бумаг
	10	Налог на имущество.
	12	Расходы на организацию выпуска собственных ценных бумаг
	14	Расходы в виде отрицательной курсовой разницы, полученной от переоценки имущества и требований, стоимость которых выражена в иностранной валюте
	15	Налог на доходы иностранных организаций
	17	Судебные расходы и арбитражные сборы
	18	"Входной" НДС, относящийся к необлагаемой деятельности
	19	Расходы в виде сумм штрафов и иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств
	20	Расходы в виде сумм на возмещение причиненного ущерба
	21	НДС по кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности
	22	Расходы на проведение собраний акционеров
	24	Суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, а также суммы других долгов, нереальных к взысканию.
	25	Убытки от рекламации
	26	Потери от простоев по внутрипроизводственным причинам.
	27	НДС по прочей реализации
	28	НДС за оказанные услуги (выполненные работы)
	29	Госпошлина за регистрацию объектов недвижимости
	30	Расходы, связанные с обслуживанием собственных ценных бумаг, в том числе расходы на услуги реестродержателя, депозитария, расходы, связанные, с ведением реестра и предоставлением информации акционерам.
	34	Проценты по облигациям
	35	Госпошлина на право трудовой деятельности
	37	Дополнительная страховая премия
	39	Расходы по договору "Уступка права требования"
	40	Расходы, возмещаемые из бюджета
	41	Расходы от продаж прочих активов
	42	Расходы от продаж нематериальных активов
	43	Расходы от продаж ОС
	45	Расчеты по возмещению затрат на уплату процентов по жилищному займу
	46	Расходя прошлых лет выявленные в отчетном году
	50	Расходы непроизводственного характера

Главный бухгалтер
ОАО "НПО "Сатурн"

В.Ю. Домбровский

Приложение № 7
К учетной политике на 2014 год

Номенклатура статей калькуляции

Наименование статей	Шифр
Сырье и основные материалы	01
ТЗР на основные материалы	02
Комплектующие изделия	03
ТЗР на комплектующие изделия	04
Покупные полуфабрикаты	05
ТЗР на покупные полуфабрикаты	06
Производственная заработная плата	07
Дополнительная зарплата и стимулирующие выплаты	08
Отчисления на социальное страхование	09
Детали рем. фонда	10
Спецрасходы	11
Возмещение износа инструмента и приспособлений	12
Общепроизводственные расходы	14
Расходы по управлению производством	15
Спецтара	16
Потери от брака	17
Гарантийный ремонт	19
Соисполнители	20
Итого производственная себестоимость	30
Коммерческие расходы	31
Полная себестоимость	32

Главный бухгалтер
ОАО "НПО "Сатурн"

В.Ю. Домбровский

Приложение № 8
К учетной политике на 2014 год

Номенклатура элементов затрат

Наименование элементов затрат	Шифр
Материалы, тара, отходы, покупные изделия и полуфабрикаты	01
Топливо	02
Основная заработная плата	03
Дополнительная заработная плата	04
Отчисления на соцстрахование от заработной платы	07
Амортизация	08
Услуги цехов	10
Полуфабрикаты собственного производства	11
Электроэнергия	12
Пар, горячая вода	13
Воздух	14
Холодная вода, сточные воды	15
Техническая вода	16
Прочие денежные расходы	19
Азот и аргон	21

Главный бухгалтер
ОАО "НПО "Сатурн" В.Ю. Домбровский

Приложение № 9
К учетной политике на 2014 год

Порядок распределения затрат связанных с производством тепловой и электрической энергии

1. Материальные затраты на виды продукции производство тепловой и электрической энергии, сжатого воздуха относить прямым способом при оформлении первичных документов на списание материалов в производство (требования, акты на списание ТМЦ).

2. Заработную плату, услуги цехов, металлоотходы и прочие расходы, одновременно связанные с производством тепловой, электрической энергии и сжатым воздухом, распределять в соответствующем подразделении пропорционально фактическому расходу условного топлива на отпуск тепловой и электрической энергии, сжатого воздуха.

3. Амортизационные отчисления на восстановление основных производственных фондов корпуса 20, ГТЭС – 12 МВт, цеха 15 относить следующим образом:

Наименование документа	Счет затрат	% отнесения
Ведомость амортизационных отчислений (ф. 608) 02001 цех 20 тепло	23/20	100 % затрат на счет 2320
Ведомость амортизационных отчислений (ф. 608) 0020 цех 20	23/20 23/21 23/16	затраты на счет 2320 и 2321 согласно % от фактич. т.у.т. (тонн условного топлива) 100 % затрат на счет 2321 100 % затрат на счет 2316
Ведомость амортизационных отчислений (ф. 608) 00015 цех 15	23/40 23/18	100 % затрат на счет 2340 100 % затрат на счет 23/18

Расчет тонн условного топлива выполняется следующим образом:

Вт у.т. = Вт н.т.* Э, Э = Qр н.т./Qр у.т. где,

Вт у.т. - количество условного топлива, т у.т.

Вт н.т. - количество натурального топлива, (для природного газа -тыс.куб.м, для мазута тонн)

Э - калорийный эквивалент

Qр н.т. - теплотворная способность натурального топлива, ккал/кг н.т.

Qр у.т. - теплотворная способность условного топлива, равная 7000 ккал/кг у.т.

4.Ежемесячно из общей суммы общепроизводственных расходов по управлению производством выделяются расходы, относящиеся на отпуск тепловой и электрической энергии (собственной выработки) сторонним потребителям. Списание общепроизводственных расходов по управлению производством производится плановым процентом согласно калькуляции от фактической заработной платы, списываемой на себестоимость отпускаемой тепловой и электрической энергии.

Порядок распределения затрат по цеху №14 и №15

5. Затраты цеха № 14 по содержанию и ремонту инженерных сетей в границах промплощадки № 1 головного предприятия ежемесячно относить на себестоимость энергетической продукции (услуг) по фактическим затратам по видам инженерных сетей по следующим бухгалтерским счетам:

№ субсчета	Наименование энергетической продукции (услуг)	№ субсчета	Виды инженерных сетей
2319	Питьевая вода от МУП ГО г.Рыбинск «Водоканал»	2335	Содержание и ремонт питьевого водопровода
2317	Техническая вода от МУП ГО г.Рыбинск «Водоканал»	2346	Содержание и ремонт технического водопровода
2350	Фекальные сточные воды от МУП ГО г.Рыбинск «Водоканал»	2347	Содержание и ремонт фекальной канализации
2320	Тепловая энергия (только ТЭЦ корпуса 20)	2333	Содержание и ремонт теплотрассы, паропроводов и конденсатопроводов
2315	Сжатый воздух (компрессорная станция цеха № 14)	2351	Содержание и ремонт воздуховодов
1502	Природный газ	2334	Содержание и ремонт газапроводов
		2348	Содержание и ремонт ливневой канализации

6. Материальные затраты по видам инженерных сетей относить прямым способом при оформлении первичных документов на списание материалов в производство (требования, акты на списание ТМЦ).

7. Заработную плату с отчислениями страховых взносов основных рабочих относить прямым способом на конкретные виды обслуживающих инженерных сетей.

8. Амортизационные отчисления на восстановление инженерных сетей относить следующим образом:

Наименование документа	Номер счета	% отнесения
Ведомость амортизационных отчислений (ф.608)	2333	100 % затрат.
Ведомость амортизационных отчислений (ф.608)	2334	100 % затрат
Ведомость амортизационных отчислений (ф.608)	2335	100 % затрат
Ведомость амортизационных отчислений (ф.608)	2346	100 % затрат
Ведомость амортизационных отчислений (ф.608)	2347	100 % затрат
Ведомость амортизационных отчислений (ф.608)	2348	100 % затрат
Ведомость амортизационных отчислений (ф.608)	2351	100 % затрат

9. Затраты на капитальный и текущий ремонт инженерных сетей относить прямым способом при оформлении первичных документов (акты приемки выполненных работ).

10. Затраты, одновременно связанные с обслуживанием разных видов инженерных сетей (амортизация зданий и рабочих машин, электроэнергия, теплоэнергия, вода на содержание зданий и охрану труда, капитальный и текущий ремонт зданий, услуги цехов и прочие расходы), относить на счет 2314 "Содержание цеха № 14".

11. Списание общепроизводственных расходов (счет 2314) на услуги цеха 14 по эксплуатации внутренних инженерных сетей (счет 2310), текущему ремонту инженерных сетей для подразделений-заказчиков (счет 2309), кроме цеха 14, производить пропорционально заработной плате плановым процентом. Затраты по содержанию цеха 14 (счет 2314) уменьшаются на сумму цеховых расходов, предъявленных подразделениям-заказчикам (счет 2309, 2310). Оставшаяся сумма затрат распределяется пропорционально фактической заработной плате основных рабочих, обслуживающих конкретные виды инженерных сетей .

12. Затраты по эксплуатации электрических систем подстанций и сетей цеха 15 (счет 2340) относить на счет 2318 и далее на себестоимость электроэнергии, отпускаемой производственным подразделениям.

13. Списание общепроизводственных расходов (счет 2318) на услуги цеха 15 по эксплуатации сетей (счет 2310), текущему ремонту оборудования для подразделений-заказчиков (счет 2309), кроме цеха 15, производить пропорционально заработной плате плановым процентом. Затраты цеха 15 (счет 2318) уменьшаются на сумму цеховых расходов, предъявленных подразделениям-заказчикам (счет 2309, 2310). Оставшиеся затраты относятся на себестоимость электроэнергии, отпускаемой производственным подразделениям.

Главный бухгалтер
ОАО "НПО "Сатурн" В.Ю. Домбровский

Приложение № 10
К учетной политике на 2014 год

Номенклатура
статей общепроизводственных расходов на 2014 год
(синтетический счет - 25)

№ статьи	груп-па	Наименование статьи и группы расходов
		Общепроизводственные расходы
2501		Амортизация производственного оборудования и транспорта
2502		Эксплуатация производственного оборудования
2503		Текущий ремонт оборудования
2504		Капитальный ремонт энергетического оборудования
2505		Затраты по инструменту и оснастке
2506		Выплаты компенсирующего характера, связанные с режимом работы и условиями труда и оплаты в соответствии с действ. законодательством и кол. договором
2507		Отчисления на социальное страхование и обеспечение
2508		Затраты на технологические цели
2509		Внутризаводское перемещение грузов
2510		Содержание аппарата управления цеха
2511		Содержание прочего цехового персонала
2512		Амортизация производственных зданий и инвентаря
2513		Содержание производственных зданий и инвентаря
2514		Текущий ремонт зданий
2515		Капитальный ремонт зданий
2516		Испытания, опыты, исследования цехового назначения
2517		Расходы по охране труда
2518		Прочие управленческие расходы
2520		Капитальный ремонт механообрабатывающего оборудования
		Расходы по управлению производством
2531	01	**Затраты на содержание отделов и служб**
2532		**Затраты на командировки**
	01	Затраты на командировки в пределах норм
	02	Затраты на командировки сверх норм
	03	Оплата командировочных расходов, не подтвержденных документами
	06	Суточные
	07	Заграничные командировки в пределах норм
	08	Заграничные командировки сверх норм
	09	Суточные по заграничным командировкам сверх норм
	10	Проезд по служебным командировкам
	12	Суточные по заграничным командировкам в пределах норм
2533		**Содержание зданий**
	02	Содержание дворов и дорог
	03	Содержание складского хозяйства ц. 26
	04	Содержание зданий
	05	Освещение периметра предприятия
	06	Содержание полигона промотходов
2534		**Затраты на испытания, опыты и исследования, расходы на изобретения и рационализацию, проведение сертификации продукции**
	01	Обслуживание и доработка агрегатов ОАО "Инкар"
	02	Выплата авторского вознаграждения изобретателям и рационализаторам

	03	Затраты на испытания, опыты и исследования
	04	Расходы по НИОКР
	05	Оплата патентных пошлин
2535		**Расходы по охране труда**
	01	Охрана труда и промышленной безопасности
2536		**Прочие расходы**
	03	Содержание диспетчерской связи, услуги связи
	07	Оплата страховых взносов по заключенным договорам страхования
	08	Расходы на канцелярские товары
	09	Расходы на техническую информацию, расходы на подписку и литературу
	10	Оплата сторонних организаций за прием, хранение и уничтожение экологически опасных отходов
	11	Расходы на сертификацию продукции и услуг
	12	Затраты по договорам ДДГА
	19	Аренда основных производственных фондов
	24	Расходы по оплате консультационных услуг
	26	Расходы на подготовку и освоение новых производств, цехов, агрегатов
	27	Расходы некапитального характера, связанные с совершенствованием технологии организации производства и управления
	29	Прочие расходы
	31	Право пользования программными продуктами
	32	Расходы на Интернет
	33	Расходы на охрану объектов
	34	Расходы на оплату информационных услуг
2537		**Износ основных средств и нематериальных активов, фактические затраты на ремонт ОС**
	01	Начисленный износ ОС по установленным нормам
	02	Фактические затраты на текущий ремонт оборудования
	03	Фактические затраты на капитальный ремонт оборудования
	04	Амортизация нематериальных активов
	05	Фактические затраты на текущий ремонт зданий
	06	Фактические затраты на капитальный ремонт зданий
	07	Фактические затраты на текущий ремонт вычислительной техники
	08	Фактические затраты на капитальный ремонт вычислительной техники
2538		**Подготовка и повышение квалификации кадров**
	01	Оплата труда с отчислениями на соц.нужды за руководство
		производственной практики студентов
	03	Содержание учебного центра
	05	Оплата труда с отчислениями на соц.нужды за обучение учеников и за повышение квалификации рабочих в учебном центре
	06	Оплата отпусков предоставляемых в соответствии с действующим законодательств.лицам успешно обучающимся в вечерних и заочных высших и средних специальных учебных заведениях с отчислением на соц.нужды
	07	Плата за обучение на основе договоров с учебными заведениями
	08	Расходы, связанные с организац.набором рабочей силы
	09	Расходы, связанные с подготовкой и повышением квалификации работников

Главный бухгалтер
ОАО "НПО "Сатурн" В.Ю. Домбровский

Приложение № 11
К учетной политике на 2014 год

Номенклатура
статей общехозяйственных расходов на 2014 год
(синтетический счет - 26)

№ статьи	груп-па	Наименование статьи и группы расходов
2601	01	**Затраты на содержание отделов и служб**
2605		**Расходы по охране труда**
	02	Штаб гражданской обороны и чрезвычайн. ситуаций
	03	Содержание здравпункта
	04	Содержание санитарных машин
2606		**Прочие общехозяйственные расходы**
	01	Расходы на оплату аудиторских услуг
	02	Почтово-телеграфные расходы
	04	Содержание спецсвязи
	05	Содержание легкового транспорта
	06	Представительские расходы
	14	Расходы на оплату юридических услуг
	15	Расходы на текущее изучение (исследование) конъюнктуры рынка, сбор и распространение информации
	17	Расходы на оплату услуг сторонних организаций по управлению предприятия
	18	Компенсации за использование для служебных поездок личных автомобилей (в пределах норм)
	21	Плата за пожарную охрану
	22	Арендные (лизинговые) платежи за арендуемое (принятое в лизинг) имущество
	24	Расходы на оплату консультационных услуг
	25	Платежи за регистрацию имущества, земли
	28	Расходы по тендерным торгам
	29	Прочие расходы
	35	Плата за охрану окружающей среды
	36	Расходы за качество сточных вод
2609		**Налоги, сборы и отчисления**
	01	Транспортный налог
	02	Земельный налог
	03	Плата за загрязнение окружающей среды (в пределах норм)
	05	Плата за пользование водой
	07	Аренда земли
	08	"Входной" НДС по продукции, освобожденной от налога

Главный бухгалтер
ОАО "НПО "Сатурн" В.Ю. Домбровский

Приложение №12
К учетной политике на 2014 год

ПОРЯДОК
расчета плановой и фактической стоимости н/час.
по цехам/корпусам СДП на 2014 год

Для цехов / корпусов службы директора производства:

1. Плановая стоимость 1 н/час. равна частному от деления планового фонда заработной платы производственных рабочих по цехам / корпусам службы директора производства на объём производства товарной продукции согласно плановой производственной программе на 2014 год.

2. Фактическая стоимость 1 н/час. равна частному от деления фактически начисленного ФЗП за отчетный период по заданным видам оплат, соответственно относимым на основную производственную заработную плату, дополнительную заработную плату и стимулирующие выплаты производственных рабочих (1+2 категории) и учеников (7 категория) в соответствии с «Порядком отнесения видов оплат производственных рабочих, учеников производственных рабочих, производственных служащих», утвержденным первым заместителем директора по экономике и финансам – начальником управления финансового контроля и главным бухгалтером на фактический объём производства за отчетный период.

Главный бухгалтер
ОАО "НПО "Сатурн" В.Ю. Домбровский

Приложение № 13
К учетной политике на 2014 год

Расчет
резерва на оплату отпусков в 2014 году
по головному предприятию

№ Строки	Показатель	Значение
1	Планируемая сумма отпускных за год	348 600 тыс. руб.
2	Страховые взносы	110 506 тыс. руб.
3	Сумма отчислений в резерв	459 106 тыс. руб.
4	Планируемая сумма расходов на оплату труда	4 183 002 тыс. руб.
5	Страховые взносы	1 326 011 тыс. руб.
6	Планируемая сумма расходов на оплату труда со страховыми взносами (стр. 4 + стр. 5)	5 509 013 тыс. руб.
7	Процент ежемесячных отчислений в резерв (стр.3/стр.6)	8,33%
8	Сумма ежемесячных отчислений в резерв	Определяется ежемесячно

Главный бухгалтер
ОАО "НПО "Сатурн" В.Ю. Домбровский

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «НПО «САТУРН»
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА
НА 2014 ГОД

1. Общие положения

Налоговый учет на Предприятии ведется бухгалтерской службой в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации.

При ведении налогового учета Предприятием используется принцип максимального сближения налогового учета с существующей в компании системой бухгалтерского учета.

Налоговый учет ведется в рамках единой учетной системы бухгалтерского учета и налогового учета. План счетов бухгалтерского учета адаптирован для налогового учета на уровне организации аналитического учета доходов и расходов.

Подтверждением данных налогового учета являются:

- первичные учетные документы (включая справку бухгалтера);
- аналитические регистры налогового учета;
- расчет налоговой базы.

В качестве налоговых регистров организацией используются все формы отчетов, составленные в единой системе бухгалтерского и налогового учета.

Аналитическими регистрами налогового учета являются регистры бухгалтерского учета по всем счетам с номером субсчета, снабженные дополнительной информацией. В отдельных случаях ведутся самостоятельные регистры налогового учета.

Реквизиты регистров налогового учета:

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

Регистры налогового учета в течение налогового периода ведутся в электронном виде, по окончании налогового периода регистры выводятся на печать.

2. Налог на прибыль организаций

2.1. Порядок признания доходов и расходов для целей налогообложения

Доходы и расходы для целей налогообложения признаются Предприятием методом начисления.

2.2. Классификация доходов

К налогооблагаемым доходам Предприятия относятся:

- доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (далее - доходы от реализации);
- внереализационные доходы.

Доходами от реализации признается выручка от реализации собственной продукции.

Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованную продукцию, выраженных в денежной и (или) натуральной формах.

Доходом Предприятия от реализации признается реализация, определяемая в соответствии с п. 1 ст. 39 НК РФ. Доходы Предприятия, отличные от доходов от реализации, признаются внереализационными доходами, учитываемыми в соответствии с требованиями ст. 271 НК РФ.

Информация для налогового учета доходов, относящихся к текущему отчетному (налоговому) периоду, берется из данных бухгалтерского учета.

2.3. Порядок признания расходов для целей налогообложения

Расходами Предприятия признаются обоснованные и документально подтвержденные расходы (а в случаях, предусмотренных ст. 265 НК РФ, убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

В случае, когда обоснованность расходов требует доказательства, то решение о включении указанных расходов в уменьшение налогооблагаемой прибыли принимается на основании специальных расчетов.

Услуги, оказываемые Предприятию на основании счетов-фактур и актов выполненных работ, включаются в затраты по мере сдачи и включению в бухгалтерские регистры (п. 2 ст.272 НК РФ).

Моментом признания внереализационных и прочих расходов признается дата предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов.

2.4. Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию

В силу ст. 318 НК РФ расходы Предприятия на производство и реализацию делятся на прямые и косвенные.

В составе прямых расходов Предприятием учитываются:

- материальные расходы, непосредственно связанные с производством продукции и определяемые в соответствии п.1 пп. 1 и п.1 пп.4 ст. 254 Налогового кодекса РФ. Материальные расходы уменьшаются на стоимость возвратных отходов, оцененных по внутризаводским ценам в момент их оприходования;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также страховые взносы в ПФР, ФСС, ФОМС, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве продукции (здания, сооружения, производственное оборудование цехов основного производства).

Все иные расходы налогоплательщика, осуществленные Предприятием в течение отчетного (налогового) периода, за исключением внереализационных расходов признаются косвенными расходами.

Сумма косвенных расходов в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода. В аналогичном порядке включаются в расходы текущего периода и внереализационные расходы.

Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации продукции, в стоимости которой они учтены.

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

При расчёте налога на прибыль не учитываются прямые расходы возникающие при изготовлении и модернизации нестандартизированного оборудования.

При передаче затрат по внутренней кооперации с филиалами «Научно-технический центр им. Люлька», «Лыткаринский машиностроительный завод»,»Научно-технический центр г.Санкт-Петербург» прямые расходы передаются в объеме материальных расходов и заработной платы. Амортизационные прямые расходы не передаются и учитываются при уменьшении доходов в целях налогообложения на головном предприятии. Косвенные расходы не передаются и учитываются для целей налогообложения по месту возникновения.

При оказании услуг сумма прямых расходов, осуществлённых в отчётном периоде, в полном объеме относиться на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчётного периода без распределения на остатки незавершенного производства.

Информация для налогового учета расходов, относящихся к текущему отчетному (налоговому) периоду, берется из данных бухгалтерского учета.

2.5. Порядок оценки остатков НЗП и готовой продукции на складе

Методика распределения прямых расходов между незавершенным производством, остатками готовой продукции и товаров отгруженных приведена в **приложении № 1** к настоящей учетной политике.

НЗП оценивается по фактической себестоимости, по открытому заказу до момента завершения работ.

Оценку остатков НЗП предприятие проводит на конец текущего месяца.

2.6. Оценка сырья и материалов

Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения в порядке, установленном п. 3.6 Учетной политики для целей бухгалтерского учета.

2.7. Метод оценки сырья и материалов при списании их стоимости на расходы

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве продукции, применяется метод оценки по средней стоимости.

2.8. Списание спецодежды

Списание стоимости спецодежды производится в полной сумме при передаче ее в производство

2.9. Списание спецоснастки

Спецоснастка, инструменты и приспособления независимо от стоимости списываются в полной сумме в момент их отпуска в производство.

2.10. Налоговый учет амортизируемого имущества

2.10.1. Основные средства

Под основными средствами в целях налогообложения понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией, первоначальная стоимость которого превышает 40 000 руб.

Имущество, первоначальной стоимостью до 40 000 руб. включительно и сроком полезного использования до 12 месяцев, не входит в состав амортизируемого имущества. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию (пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ).

Первоначальная стоимость ОС определяется как сумма расходов организации на его:

- приобретение (сооружение, изготовление);
- доставку;
- доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования,

в порядке, установленном п. 3.1.2. Учетной политики для целей бухгалтерского учета.

Сумма возмещаемых налогов (НДС и акцизов) в первоначальную стоимость ОС не включается.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, при вводе ОС в эксплуатацию на основании Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" (далее - Классификация ОС).

По ОС, не указанным в Классификации ОС, срок полезного использования устанавливается организацией самостоятельно в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей (п. 6 ст. 258 гл. 25 НК РФ).

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, Предприятие определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником (п. п. 7, 12 ст. 258 НК РФ).

Амортизация ОС производится линейным методом.

В соответствии с п. 2 ст. 259 НК РФ Предприятие применяет к основной норме амортизации коэффициент - 3 в отношении амортизируемых основных средств, которые учитываются на балансе по условиям лизинга.

В отношении других амортизируемых основных средств повышающие и понижающие коэффициенты амортизации основных средств не применяются.

Амортизационная премия при вводе основного средства в эксплуатацию или его дооборудовании (достройке, дооборудовании, реконструкции,

модернизации, техническом перевооружении, частичной ликвидации) применяется по всем основным средствам.

По основным средствам, относящимся к третьей-седьмой амортизационным группам, величина амортизационной премии составляет 30 процентов от первоначальной стоимости основных средств, а также от расходов, которые понесены в случае их достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации.

По основным средствам, относящимся к первой-второй и восьмой-десятой амортизационным группам, величина амортизационной премии составляет 10 процентов от первоначальной стоимости вводимых основных средств, а также от расходов, которые понесены в случае их достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации.

При этом, если Предприятие реализует основное средство до истечения 5 лет с момента его ввода в эксплуатацию, амортизационная премия восстанавливается. Восстанавливаемая сумма амортизационной премии включается в состав доходов.

В силу ст. 318 НК РФ амортизация ОС распределяется на прямые и косвенные расходы. В составе прямых расходов учитываются суммы амортизации ОС, учтенные на счете 2501 «Амортизация производственного оборудования и транспорта», 2512 «Амортизация производственных зданий, инвентаря». Остальная амортизация учитывается в составе косвенных расходов.

2.10.2. Нематериальные активы

В налоговом учете НМА признаются приобретенные и (или) созданные налогоплательщиком результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев).

Признание объекта учета в качестве НМА производится при условии того, что результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности отвечают следующим условиям:

- объект способен принести организации экономические выгоды (доход);
- у организации имеются документы, подтверждающие существование самого нематериального актива и (или) исключительного права на результаты интеллектуальной деятельности.

Определение срока полезного использования объекта НМА производится исходя из срока действия охранных документов 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.

В отношении НМА, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизации устанавливаются в расчете на десять лет.

Начисление амортизации по НМА производится линейным методом.

2.11. Списание прочих расходов

Расходы на ремонт (как текущего, так и капитального) основных средств, рассматриваются как прочие расходы и признаются для целей налогообложения в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат.

Расходы на НИОКР признаются для целей налогообложения после завершения этих исследований или разработок (отдельных этапов работ) и (или) подписания сторонами акта сдачи-приемки. Расходы на НИОКР включаются в состав прочих расходов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором завершены такие исследования или разработки (отдельные этапы работ).

Расходы на гарантийный ремонт при условии заключения договора с покупателями на период гарантийного ремонта списываются в прочие расходы согласно фактических затрат.

Расходы на приобретение права на земельные участки относятся на прочие расходы равномерно в течение пяти лет.

Расходы, связанные с приобретение права на использование компьютерных программ и баз данных по договорам с правообладателями, если в договоре не указан срок использования, списываются единовременно.

Расходы на подписку учитываются в составе прочих расходов в полной сумме в момент приобретения соответствующих изданий.

2.12. Налоговый учет резервов

Предприятие создает резерв на оплату отпусков. Порядок создания резерва определен ст. 324.1 «Порядок учета расходов на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков, резерва на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет» НК РФ.

Для расчета резерва составляется смета, в которой отражается расчет размера ежемесячных отчислений в указанный резерв см. **Приложение № 5**).

На конец налогового периода налогоплательщик обязан провести инвентаризацию резерва на оплату отпусков (п. 3 ст. 324.1 НК РФ). Недоиспользованные на последнее число текущего налогового периода суммы подлежат обязательному включению в состав внереализационных доходов текущего налогового периода. Суммы отпускных, начисленных сверх резерва на оплату отпусков, в налоговом учете включаются в состав расходов на оплату труда (п. 4 ст. 324.1 НК РФ)

Других резервов в налоговом учете Предприятие не создает.

2.13. Списание процентов

Проценты по кредитам и займам учитываются при налогообложении как внереализационные расходы (п.1 пп.2 ст. 265 НК РФ).

Предельная величина процентов, признаваемых расходом в целях налогообложения, принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка РФ, увеличенной в 1,8 раза - при оформлении долгового обязательства в