

Приложение к приказу от 31.12.2015 № 641

Утверждаю:



Генеральный директор
ПАО "Трубная металлургическая компания"
Ширяев А.Г.

Учетная политика ПАО "Северский трубный завод" на 2016 год

Приложение к приказу от 31 декабря 2015 г. № 641

Настоящая Учетная политика разработана на основании и в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Налоговым кодексом РФ, Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ), Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций", Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, Положениями по бухгалтерскому учету № 94н от 31.10.2000г., Методическими рекомендациями по планированию, формированию и учету затрат на производство и реализации продукции (работ, услуг) предприятий металлургического комплекса, утвержденными Министерством промышленности и энергетики РФ от 08.10.2004г.

| № п/п | Объект учетной политики | Бухгалтерский учет | | Налоговый учет | |
|-------|--|--|--|---|---------------------------|
| | | Способы организации и ведения учета | Обоснование | Способы организации и ведения учета | Обоснование |
| 1 | Организация учета | Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуется руководителем организации. Бухгалтерскую службу как самостоятельное структурное подразделение возглавляет главный бухгалтер. На главного бухгалтера возлагается обязанность по: - формированию учетной политики, - ведению бухгалтерского учета, - своевременному составлению и представлению полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности. Применяемый порядок контроля за хозяйственными операциями, ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской отчетности утверждается руководителем организации (Приложение № 1 к настоящей учетной политике). | п. 1, 3 ст. 7, ст. 19 Закона № 402-ФЗ; п. 7 Положения по ведению бух. учета и бух. отчетности в РФ; п. 4 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации" | Налоговый учет ведется бухгалтерией организации. Ответственность за организацию налогового учета, соблюдение законодательства несет руководитель организации. Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики по налоговому учету, ведение налогового учета, своевременное представление полной и достоверной налоговой отчетности. | ст. 313, п. 25 НК РФ |
| 2 | Рабочий план счетов бухгалтерского учета | Применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета РТМК, разработанный на основе типового Плана счетов, отраслевых Методических положений и стандартного Плана счетов CARU фирмы SAP (Приложение № 2 к настоящей Учетной политике). | п. 9 Положения по ведению бух. учета и бух. отчетности в РФ; План счетов бух. учета финансово - хозяйственной деятельности и Инструкция по его применению, утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. N 94н | | ст. 313 - 333 п. 25 НК РФ |
| 3 | Форма учета | Ведение учета осуществляется при помощи вычислительной техники с применением автоматизированных программ. | ст. 10 Закона № 402-ФЗ. | Ведение учета осуществляется при помощи вычислительной техники с применением автоматизированных программ. | ст. 313 - 333 п. 25 НК РФ |
| 4 | Формы первичных документов | Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены в соответствии с Законодательством РФ, иностранных государств и обычаями делового оборота. Перечень и формы применяемых первичных учетных документов утверждаются руководителем предприятия (Приложение № 3 к настоящей Учетной политике - Приказ № 367 от "29" декабря 2012 г.). | ст. 9 Закона № 402-ФЗ; п. 4 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации" | Для подтверждения данных налогового учета применяются: - первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку), оформленные в соответствии с законодательством РФ, иностранных государств и обычаями делового оборота, - регистры налогового учета. | ст. 313 - 333 п. 25 НК РФ |
| 5 | Организация документооборота | На предприятии утверждается единый график документооборота (Приложение № 4 к настоящей Учетной политике). | п. 15 Положения по ведению бух. учета и бух. отчетности в РФ | График документооборота утверждается руководителем предприятия (Приложение № 4 к настоящей Учетной политике). | ст. 313 - 333 п. 25 НК РФ |

| № п/п | Объект учетной политики | Бухгалтерский учет | | Налоговый учет | |
|-------|--|---|--|---|---|
| | | Способы организации и ведения учета | Обоснование | Способы организации и ведения учета | Обоснование |
| 6 | Регистры учета | Используемые регистры бухгалтерского учета, формирующиеся в автоматизированной программе, утверждаются руководителем организации (Приложение № 5 к настоящей Учетной политике). | | Для определения сумм доходов и расходов организации используются налоговые регистры, разработанные на базе SAP ERP (Приложение № 6 к настоящей Учетной политике). | ст. 313, 314 пп. 25 НК РФ |
| 7 | Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций | В рублях и копейках. Оценка, выражаемая в других валютах, пересчитывается на дату совершения операции, или на конец отчетного периода | п. 24.25 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ; ПБУ 3/2006 | В рублях и копейках. Оценка, выражаемая в других валютах, пересчитывается на дату совершения операции, или на конец отчетного периода | п. 8 ст. 271 НК РФ, п. 10 ст. 272 НК РФ |
| 8 | Проведение инвентаризации, имущества и обязательств | Порядок и сроки определяются руководителем организации, включая случаи, когда обязательное проведение инвентаризации установлено законодательством РФ, федеральными и отраслевыми стандартами. Зачет излишков и недостач в результате пересортицы отражается в учете с использованием счета 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей". | ст. 11, 30 Закона № 402-ФЗ; п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ | Порядок и сроки проведения инвентаризации имущества налогоплательщика при налоговой проверке определяется требованиями законодательства РФ | Приказ Минфина РФ от 10 марта 1999 г. № 20н. ГС-3-04/39 |
| 9 | Формы бухгалтерской (налоговой) отчетности | Отчетность составляется по формам, утвержденным в Приложении № 7 к настоящей Учетной политике. | ст. 14 Закона № 402-ФЗ, ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации", Приказ Минфина России № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" | По формам, утвержденным МФ РФ, ФНС РФ. | Приказы по утверждению соответствующих форм и инструкций по их заполнению |
| 10 | Способ представления бухгалтерской (налоговой) отчетности налогоплательщикам | Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность представляется в налоговый орган в электронном виде, в органы государственной статистики на бумажном носителе. Утверждение и опубликование бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляются в порядке и случаях, которые установлены федеральными законами. | ст. 13 Закона № 402-ФЗ, ст. 23 НК РФ, Приказ ФНС от 19.12.2011 г. N ММВБ-7-6/942@ | В электронном виде по месту налогового учета в качестве крупнейшего налогоплательщика | п. 3 ст. 80 НК РФ |
| 11 | Информация о связанных сторонах | Показатели, отражающие по характеру отношения и операции со связанными сторонами, отражаются в пояснительной записке к группированно, за исключением случаев, когда обособленные раскрытие их необходимо для понимания влияния операций со связанными сторонами на бухгалтерскую отчетность организации. | п. 27 ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации", п. 10, п. 14 ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах" | | |
| 12 | Отражение изменений в учетной политике | Применяется ретроспективный метод - изменение показателей, обусловленное сменой учетной политики, осуществляется путем корректировки входящих остатков в отчетности. | п. 14, 15 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации" | | |
| 13 | Критерий существенности ошибок | Существенной признается ошибка, отношение суммы которой в отдельности или по совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период к выручке, составляет не менее 1 % | п. 3 ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" | | |

| № п/п | Объект учетной политики | Бухгалтерский учет | | Налоговый учет | |
|-----------------------|---|--|--|---|---|
| | | Способы организации и ведения учета | Обоснование | Способы организации и ведения учета | Обоснование |
| Учет основных средств | | | | | |
| 14 | Оценка основных средств | Оценка основных средств производится в сумме фактических затрат на приобретение (строительство). Оценка основных средств, стоимость которых выражена в иностранной валюте производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету на счет 08 "Вложения во внеоборотные активы". Объекты основных средств, которые оплачены в предварительном порядке в валюте либо в счет оплаты которых перечислен аванс или задаток в валюте, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действующему на дату пересчета в рубль средства выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату). Начисленные до принятия к учету объекта основных средств являющегося инвестиционным активом, проценты по займам (кредитам) средствам, дополнительные расходы по займам (кредитам) непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением этого объекта, а также расходы по оплате других работ (услуг), связанных с приобретением, сооружением или изготовлением этого объекта, включаются в его первоначальную стоимость. Ввозные таможенные пошлины и сборы включаются в первоначальную стоимость основного средства. | ПБУ 6/01 "Учет основных средств". Методические указания по учету основных средств (приказ МФ РФ № 91н от 13.10.2003г.), п.5-9 ПБУ 3/2006; п.7 ПБУ 15/08 "Учет расходов по займам и кредитам" | Оценка основных средств производится в сумме фактических затрат на приобретение (строительство). Оценка объектов основных средств, стоимость которых выражена в валюте, определяется в рублях по курсу ЦБ РФ, действующему на дату перехода права собственности. Оценка объектов основных средств, оплаченных путем предварительной оплаты, либо в счет оплаты которых перечислен аванс (задаток) в валюте, определяется по курсу ЦБ РФ, действующему на дату предварительной оплаты, уплаты аванса (в части, приходящейся на аванс (задаток), предварительную оплату). Расходы на капитальные вложения в размере 10% первоначальной стоимости основных средств, относящихся к первой - второй, восьмой - десятой амортизационным группам (в размере 30% - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) (за исключением безвозмездно полученных) включаются в состав косвенных расходов отчетного периода в момент начала начисления амортизации данных расходов на капитальные вложения в размере: - 10% расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств, относящихся к 1-2, 8-10 амортизационным группам; - 30% расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств, относящихся к 3-7 амортизационным группам | п.1, ст.257 НК РФ, п.9 ст.258 НК РФ, п.3, п.10 ст.272 НК РФ |
| 15 | Особенности оценки основных средств, выкупленных из лизинга | Оценка основных средств, выкупленных из лизинга, производится исходя из всей суммы денежных обязательств лизингополучателя перед лизингодателем по договору лизинга без НДС. | п.8, п.11 Приказа Минфина РФ от 17.03.1997г. № 15 "Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга", План счетов и Инструкция по его применению (Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н) | Оценка основных средств, выкупленных из лизинга, производится исходя из суммы его выкупной стоимости по договору лизинга без НДС. Основные средства, выкупленные из лизинга, стоимостью до 100 000 руб. за единицу одновременно списываются на расходы по мере отпуска в производство и эксплуатацию в составе материальных расходов. | абз. 1 п.1 ст.256 НК РФ, пп.3 п.1 ст.254 НК РФ |
| 16 | Расходы по приобретению земельных участков | Расходы на приобретение земельного участка в собственность формируют первоначальную стоимость объекта основных средств, не подлежащего амортизации. | п.5, п.17 ПБУ 6/01 "Учет основных средств" | По заключенным в период с 01.01.2007 г. по 31.12.2011 г. договорам приобретения земельных участков из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности (на которых находятся здания, строения, сооружения или которые приобретаются для целей капитального строительства объектов основных средств на этих участках), - расходы на приобретение этих земельных участков включаются в состав прочих расходов отчетного (налогового) периода в размере, не превышающем 30 % исчисленной налоговой базы предстоящего налогового периода, до полного признания всей суммы этих расходов. | ст.264.1 НК РФ, ст.26 Земельного Кодекса РФ |

| № п/п | Объект учетной политики | Бухгалтерский учет | | Налоговый учет | |
|-------|---|--|---|--|-----------------------------|
| | | Способы организации и ведения учета | Обоснование | Способы организации и ведения учета | Обоснование |
| | | | | При реализации в дальнейшем права на такие земельные участки прибыль (убыток) от реализации определяется как разница между ценой реализации и не возмещенными затратами на его приобретение. Под не возмещенными затратами понимается разница между расходами на приобретение земельного участка и суммой расходов, учтенных для целей налогообложения до момента реализации указанного права. При заключении договора аренды земельных участков расходы на приобретение права на его заключение включаются в состав прочих расходов отчетного (налогового) периода - по зарегистрированным договорам в размере, не превышающем 30 % численной налоговой базы предыдущего налогового периода, до полного признания всей суммы этих расходов, - по договорам, не требующим государственной регистрации (заключенным на срок менее одного года), равномерно в течение срока его действия. | |
| 17. | Учет расходов на приобретение права на заключение договора аренды | Расходы на приобретение права на заключение договора аренды отражаются на отдельном субсч. сч. 97 "Расходы будущих периодов" и включаются в расходы в течение срока действия заключенного договора аренды. В случае заключения бессрочного договора аренды расходы на приобретение права на его заключение списываются в течение срока, определенного самим Предприятием. В бухгалтерском балансе приобретенное право отражается в составе прочих внеоборотных/оборотных активов. | п.5, 19 ПБУ 10/99, п. 7.2. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России | Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к последующим отчетным периодам, подлежат отнесению на затраты равными долями в течение срока, определенного документами (договором). В случае, если период списания расходов документально не подтвержден, такие расходы списываются в течение отчетного года или другого срока, определенного самим Предприятием. | ст. 272 НК РФ |
| 18. | Переоценка основных средств | Организация имеет право проводить переоценку основных средств, в добровольном порядке один раз в год (на конец отчетного года) согласно дополнительному распоряжению руководителя. | п. 15 ПБУ 6/01 "Учет основных средств" | При проведении переоценки (уценки) стоимости объектов основных средств по рыночной стоимости положительная (отрицательная) сумма такой переоценки не признается доходом (расходом), учитываемым для целей налогообложения, и не принимается при определении восстановительной стоимости амортизируемого имущества и при начислении амортизации, учитываемым для целей налогообложения. | п. 1, ст. 257 НК РФ |
| 19. | Принятие к учету основных средств | Учет основных средств ведется с открытием следующих субсчетов к счету 01 «Основные средства»: - субсчет «Основные средства в запасе», - субсчет «Основные средства в фактической эксплуатации». Основные средства, по которым выполняются условия, необходимые для принятия их в состав основных средств, до передачи в фактическую эксплуатацию учитываются на субсчете счета 01 «Основные средства в запасе». При передаче основных средств в фактическую эксплуатацию - подлежат учету на субсчете счета 01 «Основные средства в фактической эксплуатации» | п. 4 ПБУ 6/01 "Учет основных средств" | В составе основных средств учитывается имущество, фактически используемое в качестве средств труда для производства и реализации товара (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией. Счет 01 "Основные средства в фактической эксплуатации". | п. 1 ст. 256 НК РФ |
| 20. | Списание приобретенных книг, брошюр и т.п. изданий | Приходование и списание приобретенных книг, брошюр и т.п. изданий производится в общем порядке, установленном для учета основных средств. | ПБУ 6/01 "Учет основных средств" | Амортизация не начисляется | п. 6 п. 2 ст. 256 НК РФ |
| 21. | Учет расходов на ремонт основных средств | Затраты на ремонт и содержание основных средств относятся на себестоимость продукции в том месяце, в котором они были фактически произведены. | ПБУ 6/01 "Учет основных средств", ПБУ 10/99 "Расходы организации" | Расходы на ремонт и содержание основных средств принимаются на уменьшение налоговой базы в полном размере фактических затрат. | п. 1 ст. 260, ст. 324 НК РФ |

| №№ п/п | Объект учетной политики | Бухгалтерский учет | Обоснование | Налоговый учет | Обоснование |
|--------|---|--|---|--|---|
| 22. | Определение сроков полезного использования основных средств | <p>Срок полезного использования основных средств устанавливается на основании "Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".</p> <p>Для отдельных объектов основных средств (в том числе для объектов в отношении которых осуществлены: реконструкция, модернизация, техническое перевооружение) возможен иной порядок установления срока полезного использования - исходя из ожидаемого срока использования данного объекта, который определяется на основании распоряжения руководителя или комиссии по вводу основных средств в эксплуатацию.</p> <p>Срок полезного использования объектов основных средств, бывших в употреблении, определяется с учетом документально подтвержденного количества лет (месяцев) эксплуатации объекта предыдущим собственником.</p> <p>В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате проведенной реконструкции или модернизации, пересматривается срок полезного использования по этому объекту.</p> <p>СПИ подлежит пересмотру при возникновении признаков существенного изменения срока предполагаемого использования в связи с:</p> <ul style="list-style-type: none">- изменением режима эксплуатации,- физическим и/или моральным износом объектов,- изменением намерения руководства организации и др. <p>СПИ капитальных вложений в арендованные объекты основных средств в форме неотделимых улучшений определяется исходя из СПИ для созданных объектов основных средств в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Правительством РФ. Для отдельных капитальных вложений в арендованные объекты основных средств возможен иной порядок установления срока полезного использования - исходя из ожидаемого срока использования таких объектов на основании распоряжения руководителя или комиссии по вводу основных средств в эксплуатацию. Если в указанном порядке невозможно определить СПИ, то СПИ капитальных вложений в арендованные объекты основных средств определяется исходя из СПИ арендованных объектов.</p> | <p>Постановление Правительства РФ "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" от 01.01.2002г. № 1, п. 20 ПБУ 6/01 "Учет основных средств", п. 2, 3 ПБУ 21/2008 "Изменения оценочных значений", п. 7 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организаций", п. 51 IAS 16 "Основные средства", п. 32, 34 IAS 8 "Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки"</p> | <p>Срок полезного использования основных средств устанавливается на основании "Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы"</p> <p>Для отдельных объектов основных средств (в том числе для объектов в отношении которых осуществлены: реконструкция, модернизация, техническое перевооружение) возможен иной порядок установления срока полезного использования - исходя из ожидаемого срока использования данного объекта, который определяется на основании распоряжения руководителя или комиссии по вводу основных средств в эксплуатацию.</p> <p>Срок полезного использования объектов основных средств, бывших в употреблении, определяется с учетом документально подтвержденного количества лет (месяцев) эксплуатации объекта предыдущим собственником</p> <p>В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате проведенной реконструкции или модернизации, пересматривается срок полезного использования по этому объекту.</p> <p>СПИ подлежит пересмотру при возникновении признаков существенного изменения срока предполагаемого использования в связи с:</p> <ul style="list-style-type: none">- изменением режима эксплуатации,- физическим и/или моральным износом объектов,- изменением намерения руководства организации и др. <p>СПИ капитальных вложений в арендованные объекты основных средств в форме неотделимых улучшений определяется исходя из СПИ для созданных объектов основных средств в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Правительством РФ. Для отдельных капитальных вложений в арендованные объекты основных средств возможен иной порядок установления срока полезного использования - исходя из ожидаемого срока использования таких объектов на основании распоряжения руководителя или комиссии по вводу основных средств в эксплуатацию. Если в указанном порядке невозможно определить СПИ, то СПИ капитальных вложений в арендованные объекты основных средств определяется исходя из СПИ арендованных объектов.</p> | <p>п. 1, 6, 7 ст. 258 НК РФ, Постановление Правительства РФ "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" от 01.01.2002г. № 1</p> |
| 23. | Наименование амортизации основных средств | <p>Амортизация объектов основных средств производится в течение всего срока их полезного использования линейным способом начисления.</p> | <p>п. 47, п.48 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ; п.5, 17, 18 ПБУ 6/01 "Учет основных средств", п.9 "Указаний об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга" утв. приказом МФ РФ от 17.02.1997г. №15</p> | <p>Амортизация объектов основных средств производится в течение всего срока их полезного использования линейным способом начисления.</p> | <p>Ст.256, 258, 259, 259.1, 259.3 НК РФ</p> |

| № п/п | Объект учетной политики | Бухгалтерский учет | | Налоговый учет | |
|-------|--|--|---|--|---|
| | | Способы организации и ведения учета | Обоснование | Способы организации и ведения учета | Обоснование |
| | | <p>По имуществу, полученному в лизинг (если оно находится на балансе лизингополучателя), применяется коэффициент ускоренной амортизации - 3.</p> <p>Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств в форме неотделимых улучшений включаются в состав амортизируемого имущества.</p> <p>Амортизация в общеустановленном порядке начисляется по вновь поступающим:</p> <ul style="list-style-type: none"> - объектам жилищного фонда (жилье, дома, общежития, квартиры и др.), которые учитываются как в составе основных средств, так и в составе дополнительных вложений в материальные ценности; - объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам (лесного хозяйства, дорожного хозяйства, специализированным сооружениям судоходной обстановки и т.п.). <p>Амортизация по объекту основных средств начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету (отражения на счете 01 "Основные средства").</p> <p>Начисление амортизации по основным средствам производится на соответствующие счета затрат в зависимости от использования основных средств (20, 23, 24, 25, 26, 44, 91).</p> | <p>п.4, п.21 ПБУ 6/01 "Учет основных средств"</p> | <p>Для объектов, принятых на учет до 1 января 2014 года и используемых в агрессивной среде и (или) повышенной сменности, применяется ускоренный коэффициент - 2.</p> <p>В отношении амортизируемых основных средств, используемых только для осуществления научно-технической деятельности, к основной норме амортизации применяется ускоренный коэффициент - 3.</p> <p>По имуществу, полученному в лизинг (если оно находится на балансе лизингополучателя), применяется коэффициент ускоренной амортизации - 3.</p> <p>Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств в форме неотделимых улучшений включаются в состав амортизируемого имущества.</p> <p>Объекты внешнего благоустройства (объекты лесного хозяйства, объекты дорожного хозяйства, сооружения которых осуществлялись с привлечением источников бюджетного или иного аналогичного целевого финансирования, специализированные сооружения судоходной обстановки) и другие аналогичные объекты амортизации не подлежат</p> | <p>п.1 ст.257 НК РФ</p> |
| 24 | Порядок начисления амортизации основных средств | <p>Амортизация по объекту основных средств начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету (отражения на счете 01 "Основные средства").</p> <p>Начисление амортизации по основным средствам производится на соответствующие счета затрат в зависимости от использования основных средств (20, 23, 24, 25, 26, 44, 91).</p> | <p>п.4, п.21 ПБУ 6/01 "Учет основных средств"</p> | <p>Начисление амортизации производится по основным средствам, используемым в производстве и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией.</p> | <p>п.1 ст.257 НК РФ</p> |
| 25 | Выбытие основных средств | <p>Выбытие основных средств отражается с использованием субсчета "Выбытие ОС" к счету 01, на котором формируется остаточная стоимость выбывающих основных средств. Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств, признаются прочими расходами. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место.</p> | <p>Инструкция по применению Плана счетов, пояснения к счету 01; п.1, 18 ПБУ 10/99 "Расходы организации"</p> | <p>При реализации основных средств доходы от реализации уменьшаются на остаточную стоимость основных средств и расходы, связанные с их реализацией.</p> <p>Если при реализации получен убыток, убыток включается в состав прочих расходов равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации.</p> | <p>Ст. 323, 268 НК РФ</p> |
| 26 | Учет авансовых платежей на пополнение внеоборотных активов | <p>Авансовые платежи подразделяются на платежи, направленные на пополнение оборотных и внеоборотных средств. Платежи, направленные на пополнение внеоборотных средств (приобретение основных средств, нематериальных активов, незавершенного строительства, долгосрочных финансовых вложений), учитываются в качестве дебиторской задолженности и в бухгалтерском балансе отражаются в составе прочих внеоборотных активов.</p> | <p>Инструкция по применению Плана счетов, пояснения к счету 60; п.19 ПБУ 4/99</p> | | |
| 27 | Учет нематериальных активов | <p>Первоначальная оценка НМА производится в сумме фактических затрат на приобретение (создание).</p> <p>Проценты по заемным (кредитным) средствам, дополнительные расходы по займам (кредитам) начисленные до принятия объекта к бухгалтерскому учету в качестве НМА, являющегося инвестиционным активом, включаются в его первоначальную стоимость, если средства непосредственно связаны с приобретением и (или) изготовлением (созданием) этого объекта.</p> | <p>п. 6, п. 7, п. 8, п. 10 ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов"</p> | <p>Оценка НМА производится в сумме фактических затрат на приобретение (создание, изготовление).</p> <p>Расходы по оплате услуг (за исключением процентов по долговым обязательствам), связанных с приобретением, и (или) созданием этого объекта, включаются в первоначальную стоимость НМА.</p> | <p>п. 1 ст. 256, ст. 257, 258 НК РФ</p> |

| №№ п/п | Объект учетной политики | Бухгалтерский учет | | Налоговый учет | |
|--------|-------------------------------|---|---|---|---------------------|
| | | Способы организации и ведения учета | Обоснование | Способы организации и ведения учета | Обоснование |
| | | <p>Оценка НМА, стоимость которых выражена в иностранной валюте производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету на счет 08 "Вложения во внеоборотные активы".</p> <p>Объекты НМА, которые оплачены в предварительном порядке в валюте либо в счет оплаты которых перечислен аванс или задаток в валюте, признаются в бухучете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубль средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).</p> <p>Переоценка НМА производится на основании распоряжения руководителя при наличии сведений о текущей рыночной стоимости НМА по данным активного рынка на конец отчетного года. При отсутствии данных активного рынка переоценка НМА не производится.</p> <p>Проверка на обесценение не производится.</p> <p>Учет НМА в запасе ведется обособлено от учета НМА в эксплуатации. Учет НМА, полученных в пользование, ведется на забалансовом счете.</p> | п. 5-9 ПБУ 3/2006 | <p>Оценка НМА, стоимость которых выражена в валюте, определяется в рублях по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату перехода права собственности.</p> <p>Оценка НМА, оплаченных путем предварительной оплаты, либо в счет оплаты которых перечислен аванс (здаток) в валюте, определяется по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату предварительной оплаты, уплаты аванса (в части, приходящейся на аванс (здаток), предварительную оплату).</p> <p>Переоценка НМА не проводится</p> <p>НМА включается в состав амортизируемого имущества в момент ввода его в эксплуатацию</p> | п. 10 ст. 272 НК РФ |
| 28 | Начисление амортизации по НМА | <p>Срок полезного использования (СПИ) для НМА устанавливается на основании правоустанавливающих и иных документов, в т.ч. первичных, правоустанавливающих, договоров, бизнес-планов, инвестиционных проектов, расчетов, выполняемых специалистами, осуществляющими правовую охрану и контроль над активами. Если из документов установить СПИ не возможно, срок полезного использования такого актива считается неопределенным. Установленный СПИ ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения.</p> <p>СПИ подлежит изменению в случае существенного (более, чем на 12 месяцев) изменения периода предполагаемого использования, получения результатов.</p> <p>По НМА с неограниченным сроком службы амортизация не начисляется. По НМА с ограниченным сроком службы способ начисления амортизации устанавливается в отношении каждого отдельно взятого объекта с учетом Рекомендаций (Приложение № 8) к настоящей Учетной политике.</p> <p>Накопление амортизационных отчислений производится на отдельном счете - 05 "Амортизация нематериальных активов". Амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету в качестве НМА.</p> | <p>п. 25, п. 26 ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов"</p> <p>п. 27 ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов"</p> <p>п.п. 25, 28, 29, 31, 32, 33 ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов"</p> | <p>СПИ по каждому объекту НМА определяется на основании правоустанавливающих и иных первичных документов, либо самостоятельно организацией, при постановке на учет. В случае невозможности определения СПИ, он устанавливается из расчета 10 лет.</p> <p>Амортизация начисляется линейным методом.</p> <p>Начисление амортизации производится по НМА, используемым в производстве и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управленческих нужд организации.</p> | п. 2 ст. 258 НК РФ |
| | | <p>СПИ по НМА ежегодно (на начало года) проверяется на необходимость его уточнения специалистами, в обязанности которых входит обеспечение правовой охраны и осуществления контроля над активами.</p> <p>Способ начисления амортизации следует пересмотреть (изменить), если структура потребления будущих экономических выгод от актива изменилась. Изменение способа начисления амортизации осуществляется в соответствии с Рекомендациями (Приложение № 8 к настоящей Учетной политике).</p> | п. 30 ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов" | Способ начисления амортизации НМА не пересматривается | Ст. 259 НК РФ |

Учет материально - производственных запасов

| №№ п/п | Объект учетной политики | Бухгалтерский учет | | Налоговый учет | |
|--------|---|--|---|--|---|
| | | Способы организации и ведения учета | | Способы организации и ведения учета | |
| 29. | Оценка приобретаемых материалов | По фактической себестоимости приобретения с применением счетов 15 "Заготовление и приобретение материалов" и 16 "Отклонения в стоимости материалов". Ввозные таможенные пошлины и сборы учитываются в стоимости ТМЦ и включаются в состав материальных расходов. | п.5, ч. 2 ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов", п.15 - п.20 ч.3 "Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов" (приказ Минфина России от 28.12.01 № 119н) | Стоимость товарно-материальных ценностей, включаемых в материальные расходы, определяется при постановке на учет исходя из фактической стоимости приобретения. Ввозные таможенные пошлины и сборы учитываются в стоимости ТМЦ и включаются в состав материальных расходов. | п.2 ст. 254 НК РФ |
| 30. | Списание транспортно-заготовительных расходов и отклонений в стоимости материалов | В зависимости от вида материала, различаются варианты управления ценой: среднескользящая цена и среднeperиодическая (стандартная) цена. Среднeperиодическая цена устанавливается на основные материалы, перечень которых утверждается в Приложении № 9 к настоящей Учетной политике. | Распределение отклонений по материалам осуществляется в конце месяца в дебет счета 10 «Материалы» с кредита счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» при наличии остатка материала на складе (в запасе) без аналитики по материалам, либо в дебет счетов учета затрат при списании материалов в производство, либо в дебет счета 08 при списании материалов на код объектов строительства и НИОКР | Расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением МПЗ включаются, в стоимость МПЗ. Проценты по заемным средствам и курсовые разницы, включаются в состав внебюджетных расходов. | ст. 254 НК РФ, п.7, 8 ст. 272 НК РФ |
| 31. | Оценка материалов, изготовленных организацией | Исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. | п.7 ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов" | Исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. | ст. 254 НК РФ |
| 32. | Оценка стоимости материалов, находящихся в пути | МПЗ, находящиеся в пути, отражаются в учете в момент перехода права собственности по цене, указанной в договоре, с последующим уточнением фактической стоимости на основании документов. | п.26 ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов" | МПЗ, находящиеся в пути, отражаются в учете в момент перехода права собственности по цене, указанной в договоре, с последующим уточнением фактической стоимости на основании документов. | |
| 33. | Оценка списываемых материально-производственных запасов | По материалам с управлением ценой - среднескользящая оценка - списание в течение периода происходит по среднескользящей себестоимости. По материалам со стандартной ценой в течение периода списание происходит по среднeperиодической (учетной) себестоимости. По итогам месяца отклонения со счета 16 распределяются пропорционально на остаток МПЗ и себестоимость. | п.6, п.16 ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов", п.73 - п.80 "Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов" (приказ Минфина России от 28.12.01 № 119н) | По средней стоимости. | п.8ст. 254 НК РФ |
| 34. | Учет инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов и иного имущества (активы) | Активы, отвечающие критериям для признания их в составе основных средств, признаются в составе основных средств независимо от стоимости. Активы со сроком полезного использования менее 12 месяцев вне зависимости от их стоимости отражаются в учете в качестве материально-производственных запасов. | п.4-5 ПБУ 6/01 "Учет основных средств", ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов" | Имущество, не являющееся амортизируемым (стоимость которого не более 100 000 руб. за единицу и/или срок полезного использования которого менее 12 месяцев), включается в состав материальных расходов единовременно по мере ввода его в эксплуатацию. | п.1 ст.256 НК РФ, пп.3 п.1 ст.254 НК РФ |
| 35. | Учет и списание спецослеж | Спецослеж учитывается в оборотных средствах. Стоимость вновь приобретенной спецослеж, независимо от срока использования, при передаче в эксплуатацию списывается единовременно с ведением количественного учета. | п.5 ПБУ 6/01, п.6 ПБУ 1/2008 | Спецослеж учитывается в оборотных средствах. Стоимость вновь приобретенной спецослеж, независимо от срока использования, при передаче в эксплуатацию списывается единовременно с ведением количественного учета. | пп.3 п.1 ст.254 НК РФ |

| № п/п | Объект учетной политики | Бухгалтерский учет | | Налоговый учет | |
|---|-----------------------------------|---|---|--|--|
| | | Способы организации и ведения учета | Обоснование | Способы организации и ведения учета | Обоснование |
| 36 | Оценка приобретаемых товаров | По цене их приобретения, за исключением налога на добавленную стоимость (НДС) и иных возмещаемых налогов (кроме случаев предусмотренных законодательством РФ). Ввозные таможенные пошлины и сборы учитываются в стоимости товаров. | п.6 ПБУ 5/01 "Учет материально - производственных запасов". | По цене приобретения (без учета сумм налогов). Ввозные таможенные пошлины и сборы учитываются в стоимости товаров. Прогонты, по заемным средствам и курсовые разницы, включаются в состав амортизационных расходов. | п.2,6 ст.254 НК РФ; п.7,8 ст.272 НК РФ, ст.319 НК РФ |
| 37 | Оценка выбытия товаров | По среднескользящей себестоимости. | п.16, п.18 ПБУ 5/01 "Учет материально - производственных запасов". | По средней стоимости. | п.8 ст.254 НК РФ |
| <i>Формирование информации о расходах по обычным видам деятельности</i> | | | | | |
| 38 | Классификация и списание расходов | По типу связи с конкретным видом продукции расходы по обычным видам деятельности подразделяются на прямые и косвенные. К прямым расходам относятся материальные расходы основного производства. Все прочие расходы относятся к косвенным (в т.ч. материальные расходы вспомогательных производств). Все прямые и косвенные расходы распределяются на остатки незавершенного производства, полуфабрикаты собственного производства, готовой продукции, товаров отгруженных. Исключение составляют управленческие расходы и расходы на продажу, которые списываются на стоимость реализованной в отчетном месяце продукции. | Методические рекомендации по планированию, формированию и учету затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) предпринятий металлургического комплекса | Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, подразделяются на прямые и косвенные. К прямым расходам относятся расходы основных производственных цехов: - материальные расходы в части основного сырья и материалов, отдельных вспомогательных материалов на технологично и покрытые полуфабрикаты собственного производства, произведенных указанными цехами (расходы на приобретение материалов для вспомогательных цехов и иные материальные расходы являются косвенными расходами); - расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в процессе производства, за исключением дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии, уплачиваемых работодателем, которые признаются в составе косвенных расходов; - расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний персонала, непосредственно участвующего в процессе производства ; - амортизационные отчисления по основным средствам, непосредственно используемым при производстве продукции. - стоимость работ, выполненных сторонней организацией-переработчиком. К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов отчетного периода. Прямые расходы уменьшают доходы от реализации отчетного периода, за исключением сумм прямых расходов, распределяемых на остатки незавершенного производства, полуфабрикаты собственного производства, готовой продукции на складе и отгруженной, но не реализованной в отчетном периоде продукции. Косвенные расходы в полном объеме относятся на уменьшение доходов отчетного периода. Перечень этапов (стадий, переделов) технологического процесса, на которых возникает и определяется стоимость НЗП, установлен в Приложении №18 к настоящей Учетной политике | п.1 ст.318, ст.319 НК РФ |

| № п/п | Объект учетной политики | Бухгалтерский учет | | Налоговый учет | |
|-------|--|--|--|---|---|
| | | Способы организации и ведения учета | Обоснование | Способы организации и ведения учета | Обоснование |
| 39 | Учет затрат на производство продукции (работ, услуг) | Учет расходов по обычным видам деятельности ведется в разрезе экономических объектов (мест возникновения затрат) с применением счетов 30-39. Счета 30-38 применяются для сбора расходов по элементам, счет 39 является перерасчетным, отражающим итоги распределения затрат (формирования себестоимости). | На счете 20 "Основное производство" по видам деятельности. 21 (Полуфабрикаты собственного изготовления) поперечным (полуфабрикатным) методом учета. Учет НЗП в течении периода ведется по учетным ценам. В конце месяца производится корректировка до фактической себестоимости. | Учет затрат на производство ведется в разрезе экономических объектов (мест возникновения затрат) с применением счетов 30-39 и специальных налоговых регистров. | Ст. 253 - ст. 256, ст. 260 - 264 НК РФ. |
| 40 | Учет затрат основного производства | | На счете 23 "Вспомогательные производства" по видам производства Услуги, оказанные на сторону и цехам основного и вспомогательного производства, учитываются по фактической себестоимости. | По фактическим расходам в разрезе их видов. | Ст. 253 - ст. 256, ст. 260 - 264 НК РФ. |
| 41 | Учет затрат вспомогательных производств | | Потери от брака являются сумма расходов по выявленному браку, уменьшенная на стоимость забракованной продукции по цене возможного использования (реализации) и на суммы, подлежащие взысканию с виновных лиц. Потери от брака включаются в себестоимость годной продукции, в учете не выделяются (счет 28 не ведется). | По фактическим расходам в разрезе их видов. | Ст. 253 - ст. 256, ст. 260 - 264 НК РФ. |
| 42 | Учет потерь от брака в производстве | | Потери от брака являются сумма расходов по выявленному браку, уменьшенная на стоимость забракованной продукции по цене возможного использования (реализации) и на суммы, подлежащие взысканию с виновных лиц. Потери от брака включаются в себестоимость годной продукции, в учете не выделяются (счет 28 не ведется). | Потери от бракованной продукции отдельно в учете не выделяются и признаются следующим образом: - расходы, которые являются прямыми, формируют себестоимость годной продукции. - расходы, которые являются косвенными, признаются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией. Потери от брака является сумма расходов по выявленному браку, уменьшенная на стоимость забракованной продукции по цене возможного использования (реализации) и на суммы, подлежащие взысканию с виновных лиц. | Ст. 318 НК РФ, п. 6 ст. 254 НК РФ, п. 1 пп. 47 ст. 264 НК РФ. |
| 43 | Учет общецеховых расходов | Общечеховые расходы собираются на счете учета затрат 24. В состав экономических объектов общецехового назначения входят подразделения осуществляющие работы и услуги одновременно для нескольких цехов. В основных производственных цехах закрытие 24 счета на 20 счет производится пропорционально объемам производства в приведенных тоннах по каждому подразделу. В цехах вспомогательного производства закрытие 24 счета на 23 счет производится либо пропорционально ФЭП основных рабочих, либо по процентам, установленным на год с возможностью уточнения по кварталам. | Общечеховые расходы признаются в составе косвенных расходов | Ст. 318 НК РФ. | |
| 44 | Учет общепроизводственных расходов | Общепроизводственные расходы собираются на счете учета затрат 25. В состав экономических объектов общепроизводственного назначения входят подразделения осуществляющие работы и услуги одновременно для нескольких цехов производства. Распределение затрат производится между основными производственными цехами пропорционально объему (в приведенных тоннах) выпущенной продукции, включая полуфабрикаты. Внутри цехов распределение по переделам 25 счета производится аналогично 24 счету. | Общепроизводственные расходы признаются в составе косвенных расходов | Ст. 318 НК РФ. | |

| № п/п | Объект учетной политики | Бухгалтерский учет | | Налоговый учет | |
|-------|---|---|--|--|---|
| | | Способы организации и ведения учета | Обоснование | Способы организации и ведения учета | Обоснование |
| 45 | Списание общехозяйственных расходов | Общехозяйственные расходы списываются в дебет счета 90 "Продажи" (субсчет "Себестоимость продаж") в период их признания в полном объеме (Д-т 90 / К-т 26). Общехозяйственные расходы распределяются между видами продаж (Россия, СНГ, экспорт) пропорционально себестоимости реализованной продукции в момент списания в Д-т счета 90. | п.9 ПБУ 10/99 "Расходы организации"; Инструкция по применению Плана счетов. | В полном объеме относятся к расходам отчетного периода. | п.2 ст.318, ст.320 НК РФ |
| 46 | Списание расходов на продажу | Расходы на продажу (в т.ч. транспортные расходы и расходы по упаковке, возникшие в ходе отгрузки в адрес покупателя) списываются прямым методом в дебет счета 90 "Продажи" (субсчет "Коммерческие расходы") по соответствующему виду продаж в периоде их признания. Расходы, которые невозможно однозначно отнести к какому либо виду продаж распределяются пропорционально себестоимости реализованной продукции. | п.9 ПБУ 10/99 "Расходы организации"; п.7 ПБУ 1/2008, п.16 МСФО (IAS) 2 "Запасы" | В полном объеме относятся к расходам отчетного периода. | ст.318 НК РФ |
| 47 | Учет расходов будущих периодов | К расходам будущих периодов относятся, в частности, следующие расходы: - платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа; - платежи за предоставление права заниматься тем или иным видом деятельности; - дополнительные расходы по займам (кредитам) РБП относятся на затраты равными долями в течение срока, определенного документами. В случае, если период списания расходов документально не подтвержден, такие расходы списываются в течение отчетного года или другого срока, определенного самим Предприятием. Для целей бухгалтерской отчетности, если расходы будущих периодов подлежат списанию на затраты в срок более 12 месяцев, то сумма данных расходов, подлежащая списанию на затраты в течение 12 месяцев, признается оборотными средствами и в бухгалтерском балансе отражается в составе запасов, а сумма подлежащая списанию на затраты по истечении 12 месяцев, признается внеоборотными активами; и в бухгалтерском балансе отражается в составе прочих внеоборотных активов | п.65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ; п.39 ПБУ 14/2007; п.8 ПБУ 15/2008 Инструкция по применению Плана счетов, пояснения к счету 97 "Расходы будущих периодов" | Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к последующим отчетным периодам, подлежат отнесению на затраты равными долями в течение срока, определенного документами. В случае, если период списания расходов документально не подтвержден, такие расходы списываются в течение отчетного года или другого срока, определенного самим Предприятием. Налоговый учет отложенных расходов (расходов будущих периодов) ведется в специальных налоговых регистрах | ст.261, 263, 272, 325 НК РФ |
| 48 | Учет платежей по договорам страхования (страховая премия) | Страховая премия по договорам страхования, государственного пенсионного обеспечения, платежей независимо от порядка ее уплаты (разовым платежом или в рассрочку несколькими платежами) признается авансами выданными, которые признаются в расходах равномерно в течение срока действия договора или срока, соответствующего периоду уплаты, пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде В бухгалтерском учете платежи по договорам страхования учитываются на отдельном субсчете сч. 97, в бухгалтерском балансе отражаются в составе пенсионного обеспечения | п.16 ПБУ 10/99; п.1 ст.954, п.3 ст.958 ГК РФ | По договорам страхования, государственного пенсионного обеспечения, заключенным на срок более одного отчетного периода, страховые взносы, уплачиваемые разовым платежом или в рассрочку несколькими платежами, признаются в расходах равномерно в течение срока действия договора или срока, соответствующего периоду уплаты, пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде | |
| 49 | Учет расходов по сертификации, аттестации, проведению экспертиз (в т.ч. санитарно-эпидемиологическим) | Принимается расходами отчетного периода в составе расходов по обычным видам деятельности как расходы, связанные: - либо с изготовлением продукции (выполнением работ, оказанием услуг), - либо с продажей продукции (реализацией работ, услуг). | п.5, 16, 18 ПБУ 10/99 | Признаются в составе косвенных расходов в качестве прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией и в полном объеме относятся к расходам текущего отчетного периода при условии их документального подтверждения и экономической обоснованности. | ст.252, ст.272, пп.2 п.1 ст.264, пп.49 п.1 ст.264 НК РФ |
| 50 | Учет расходов на НИОКР | Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы ведется на отдельном субсчете счета 08 "Вложения во внеоборотные активы". Единица учета расходов на НИОКР определяется организацией самостоятельно. | ПБУ 17/02, утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. № 115н (в ред. от 18.09.2006г.). | Расходы на НИОКР (вне зависимости от результата), которые начаты до 01.01.2012 и завершены после указанной даты, включаются в состав прочих расходов равномерно в течение одного года после завершения. Расходы на НИОКР (вне зависимости от результата), которые начаты после 01.01.2012г., признаются в периоде завершения работ (акт выполненных работ) в составе прочих расходов единовременно | ст.262; п.3 ст.257, п.2, п.5 ст.258, п.3 ст.259, п.1, п.2 ст.259, 1 НК РФ |

| №№ п/п | Объект учетной политики | Бухгалтерский учет | | Налоговый учет | |
|---|--|--|---|---|---|
| | | Способы организации и ведения учета | Обоснование | Способы организации и ведения учета | Обоснование |
| | | Расходы на НИОКР, признанные активами, учитываются на отдельном субсчете счета 04 "Нематериальные активы" и погашаются линейным способом в течение всего срока их применения в производстве или для управления, который определяется организацией самостоятельно, но не более 5 лет. Расходы на НИОКР, по которым выполняется хотя бы одно из следующих условий: - сумма расхода не может быть подтверждена; - работы не дали положительного результата; - не ожидается получение будущих выгод не признаются активами, списываются как прочие расходы отчетного периода В бухгалтерском балансе отражаются по строке "Результаты исследований и разработок". | | Расходы на НИОКР, признанные нематериальными активами, учитываются в соответствии с порядком, изложенным в разделе "Учет НМА" настоящей Учетной политики. | |
| 51 | Расчеты с подотчетными лицами | Выдача денежных средств под отчет работникам организации производится в целях компенсации командировочных расходов и на другие цели. Нормы компенсации командировочных расходов в части суточных расходов, расходов на проезд и расходов на оплату жилья устанавливаются приказом руководителя организации. Порядок и сроки отчетов за полученные денежные средства определяются локальными нормативными актами. | Постановления Правительства РФ от 13.10.08г. № 749, План счетов. | Порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками определяются НК РФ и локальными нормативными актами организации. | ст. 217, 264, 272 НК РФ |
| 52 | Учет представительских расходов | Учет представительских расходов ведется в соответствии с внутренними распорядительными документами и Методическими рекомендациями Предприятия. | Методические рекомендации Предприятия по учету представительских расходов | Учет представительских расходов ведется в соответствии с НК РФ на основании внутренних распорядительных документов и Методических рекомендаций Предприятия. | пп 22 п 1 и 2 ст 264 НК РФ; Методические рекомендации Предприятия по учету представительских расходов |
| 53 | Учет затрат обслуживающих производств и хозяйств | Учет ведется вне системы SAP ERP, в отдельной программе. Расчеты с обслуживающими производствами и хозяйствами ведутся с использованием счета 79 "Внутрихозяйственные расчеты". Оценка приобретаемых материалов, товаров ведется по фактической себестоимости приобретения без применения счетов 15, 16. Оценка списания материалов, товаров ведется по средней себестоимости. Учет расходов осуществляется без применения счетов 30-39. Доходы от реализации работ, услуг отражаются по кредиту сч.91 "Прочие доходы и расходы". Расходы, связанные с реализацией работ, услуг отражаются по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы". Датой реализации лутевок является день окончания заезда по путевке. | Раздел III "Затраты на производство" Инструкции по применению Плана счетов. | Налоговая база по деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств, определяется отдельно от налоговой базы по иным видам деятельности. | ст. 275.1 НК РФ |
| Учет и оценка незавершенного производства и готовой продукции на складе | | | | | |

| №№ п/п | Объект учетной политики | Бухгалтерский учет | | Налоговый учет | |
|--------|--------------------------------|--|---|---|-----------------------|
| | | Способы организации и ведения учета | Обоснование | Способы организации и ведения учета | Обоснование |
| 54. | Незавершенное производство | Учитывается на счете 21, 23 (НЗП вспомогательного производства) по фактической производственной себестоимости (сальдо счета). | П. 64 Положения по ведению бух. учета и бух. отчетности, План счетов и Инструкция по его применению; Методические рекомендации по планированию, формированию и учету затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) предприятий металлургического комплекса | НЗП по основным ценам и коправому курсу учитывается по фактическим прямым расходам. Оценка НЗП на конец периода (месяца) производится в соответствии с Порядком учета расходов основного и вспомогательных производств в целях налогового учета в КИС ПАО «СТЗ» на базе SAP ERP, приведенных в Приложении №12 к настоящей Учетной политике. | п.1 ст. 319 НК РФ |
| 55. | Выпущенная готовая продукция | Учитывается на счете 43 "Готовая продукция" в течении периода по стандартной (учетной) цене, с корректировкой по итогам месяца до фактической производственной себестоимости, без применения счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)". | п. 59 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, п. 203 - п. 205 "Методических указаний по бухгалтерскому учету материально - производственных запасов", Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности организаций, Методические рекомендации для предприятий металлургического комплекса | Оценка остатков выпущенной готовой продукции на конец периода (месяца) производится на конец отчетного периода (месяца) в соответствии с Порядком учета расходов основного и вспомогательных производств в целях налогового учета в КИС ПАО «СТЗ» на базе SAP ERP, приведенных в Приложении №12 к настоящей Учетной политике. | п.2 ст. 319 НК РФ |
| 56. | Отгруженная продукция и товары | Учитывается на счете 45 "Товары отгруженные" по фактической себестоимости. | п. 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности РФ Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности организаций, Методические рекомендации предприятий металлургического комплекса | Оценка остатков отгруженной продукции и товаров на конец периода (месяца) производится на конец отчетного периода (месяца) в соответствии с Порядком учета расходов основного и вспомогательных производств в целях налогового учета в КИС ПАО «СТЗ» на базе SAP ERP, приведенных в Приложении №12 к настоящей Учетной политике. | п.2, п.3 ст.319 НК РФ |

| № п/п | Объект учетной политики | Бухгалтерский учет | | Налоговый учет | |
|----------------------------|--|--|--|---|--|
| | | Способы организации и ведения учета | Обоснование | Способы организации и ведения учета | Обоснование |
| 57. | Учет поступившей продукции | Учитывается на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства» по стандартным (учетным) ценам (возможного использования). Разница между общей суммой затрат на производство продукции и стоимостью поступившей продукции принимается как себестоимость заказной продукции. | Методические рекомендации по планированию, формированию и учету затрат на производство и реализации продукции (работ, услуг) предприятий металлургического комплекса | Учитывается в качестве полуфабриката собственного производства по стандартным (учетным) ценам (возможного использования). Разница между общей суммой затрат на производство продукции и стоимостью поступившей продукции формирует себестоимость готовой продукции. | п.4 ст. 254 НК РФ, ст. 318 НК РФ |
| <i>Финансовые вложения</i> | | | | | |
| 58. | Оценка финансовых вложений (ценных бумаг, вкладов в уставный капитал других организаций и др.) | По фактическим затратам. При оплате неденежными средствами финансовые вложения оцениваются по балансовой стоимости передаваемого (ых) актива (ов). Учетная единица - однородная группа финансовых вложений. Корректировка оценки ценных бумаг до текущей рыночной стоимости, определяемой в установленном порядке, производится ежеквартально на отчетную дату. | ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений", п. 44 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ | По фактическим затратам, с учетом норм ст. 280, ст. 277 | ст. 280, ст. 277 НК РФ |
| 59. | Оценка выбытия ценных бумаг | По ценным бумагам, рыночная стоимость которых не определяется, выбытие осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы. | ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений", утв. Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н; Методические рекомендации Предприятия по учету ценных бумаг | При реализации или ином выбытии ЦБ списание на расходы стоимости выбывших ценных бумаг осуществляется по стоимости единицы с учетом особенностей, определенных ст. 280 НК РФ (на основании Методических рекомендаций Предприятия). | ст. 280 НК РФ, Методические рекомендации Предприятия по учету ценных бумаг |
| 60. | Признание доходов по финансовым вложениям | Признаются прочими доходами. Доходы в виде процентов по ценным бумагам начисляются равномерно на финансовые результаты, по мере причитающегося по ним дохода в соответствии с условиями договоров и условиями выпуска ценных бумаг. Доходы в виде дивидендов признаются одновременно на дату принятия решения общим собранием акционеров. | п.4 ПБУ 9/99; п.34 ПБУ 19/02; ПБУ 19/02 | Признаются в нерезидентными доходами. Доходы в виде процентов по ценным бумагам начисляются равномерно на финансовые результаты, по мере причитающегося по ним дохода в соответствии с условиями договоров и условиями выпуска ценных бумаг. Доходы в виде дивидендов признаются в учете по мере поступления денежных средств. | п.6 ст. 250 НК РФ, пп. 2 п. 4, п. 6 ст. 271 НК РФ |
| 61. | Учет векселей | В составе финансовых вложений учитываются векселя, приобретенные по договорам купли-продажи ценных бумаг, по которым предполагается получение дохода. Беспроцентные и бездисконтные банковские векселя не признаются финансовыми вложениями и учитываются на отдельном субсчете счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами". Векселя третьих лиц, используемые как средство расчета, учитываются на отдельном субсчете счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками". Собственные векселя, выданные организацией в качестве оплаты, учитываются на отдельном субсчете счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками". Выбытие векселей, признанных в составе финансовых вложений, отражается с использованием счета 91 "Прочие доходы и расходы". При этом на отдельных субсчетах счета 91 ведется аналитический учет в разрезе выбытия векселей по договорам купли-продажи ценных бумаг (финансовых вложений) и векселей, используемых в качестве расчетов. | п.2 ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений", Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, Методические рекомендации Предприятия по учету ценных бумаг | В составе финансовых вложений учитываются векселя, приобретенные по договорам купли-продажи ценных бумаг, по которым предполагается получение дохода. Беспроцентные и бездисконтные банковские векселя не признаются финансовыми вложениями и учитываются на отдельном субсчете счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами". Векселя третьих лиц, используемые как средство расчета, учитываются на отдельном субсчете счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками". Собственные векселя, выданные организацией в качестве оплаты, учитываются на отдельном субсчете счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками". Доходы (расходы) от операций по реализации ценных бумаг отражаются в отдельном листе налоговой декларации по налогу на прибыль. Результат (прибыль/убыток) от выбытия векселей, используемых в качестве средств расчетов, отражается в составе внерезидентных доходов/расходов. | п.6 ст. 250 НК РФ, пп. 2 п. 4, п. 6 ст. 271 НК РФ |

| № п/п | Объект учетной политики | Бухгалтерский учет | | Налоговый учет | |
|-------|---|--|--|--|--|
| | | Способы организации и ведения учета | Обоснование | Способы организации и ведения учета | Обоснование |
| 62. | Создание резервов | Резервы | Предприятия создают следующие резервы: 1. Оценочные резервы: - резерв под снижения стоимости материальных ценностей - в соответствии с "Методическими рекомендациями по формированию резерва под снижение стоимости материальных ценностей", Приложение № 20 к настоящей Учетной политике; - резерв по сомнительным долгам - в соответствии с "Методическими рекомендациями по созданию резерва по сомнительным долгам", Приложение № 21 к настоящей Учетной политике; - резервы под обесценение финансовых вложений 2. Резервы в связи с возникновением оценочных обязательств: - резерв по выплате компенсаций за неиспользованные отпуска при увольнении - в соответствии с "Методическими рекомендациями по созданию резерва на выплату компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении", Приложение № 22 к настоящей Учетной политике; - на природоохранные мероприятия; - по выплатам работникам, предусмотренным коллективным договором и/или другими локальными актами по предпринятию (выслуга лет, ежегодное вознаграждение по итогам года, вознаграждение, подлежащее уплате в следующем году за отчетные периоды предыдущего года), - по судебным разбирательствам. | Резерв не создается. | Ст. 255, ст. 324.1 НК РФ, ст. 266 НК РФ |
| 63. | Учет кредитов и займов | Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочные | Полученные кредиты и займы отражаются в составе долгосрочной или краткосрочной задолженности исходя из условий договора: заключенные на срок не более 12 месяцев - краткосрочная задолженность, на срок более 12 месяцев - долгосрочная задолженность. На каждую отчетную дату по долгосрочным обязательствам выделяется текущая часть, которая представляет собой сумму, подлежащую уплате в течение предстоящих 12-ти месяцев от даты отчетности (%) и сумма основного долга к погашению). Такая сумма переносится из долгосрочной части в краткосрочную. | ПБУ 8/2010, п. 25 ПБУ 5/01; п. 38 ПБУ 19/02; п. 20 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ; п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ; Инструкция по применению Плана счетов, пояснения к счетам 14, 59, 63, 96 | |
| 64. | Оценка обязательств по выданным векселям и размещенным облигациям | | Обязательства отражаются с учетом принятых на конец отчетного периода к уплате процентов. Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается как кредиторская задолженность в сумме фактической поступившей по договору. | п. 19 ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность". | |
| 65. | Учет процентов по долговым обязательствам | | Проценты по полученным займам (кредитам) признаются равномерно (ежемесячно - до даты погашения) в течение срока действия договора в составе прочих расходов того периода, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. Проценты по долговым обязательствам учитываются в составе текущей задолженности. Порядок включения в стоимость инвестиционного актива процентов по займам (кредитам) приведен в Приложении №10 к настоящей Учетной политике "Порядок капитализации расходов по займам и кредитам". | п. 15, 16, 2, 18 ПБУ 15/08 "Учет расходов по займам и кредитам". | пп. 2 п. 1 ст. 265 НК РФ |
| 66. | Учет дополнительных расходов по займам (кредитам) | | Дополнительные расходы по займам (кредитам) учитываются равномерно в течение срока действия договора в составе прочих расходов. | п. 6 - 14 ПБУ 15/08 "Учет расходов по займам и кредитам". | пп. 2 п. 1 ст. 265, ст. 269 НК РФ, п. 8 ст. 272 НК РФ. |
| | | | | Дополнительные расходы по займам (кредитам) (в т.ч. комиссии за выдачу кредита, плата за открытие и ведение ссудного счета, оплата поручительства, гарантий, информационных, консультационных услуг, и др.) признаются в составе внебюджетных расходов единовременно в период их | пп. 2 п. 1 ст. 265, ст. 269, п. 3 ст. 43 НК РФ, пп. 3, пп. 20 п. 1 ст. 265 НК РФ |

| №№ п/п | Объект учетной политики | Бухгалтерский учет | | Налоговый учет | |
|--------|---|---|--|--|--|
| | | Способы организации и ведения учета | Обоснование | Способы организации и ведения учета | Обоснование |
| | | В случае, если дополнительные расходы произведены до начала действия договора займа или в период действия договора займа, то оплачиваются одним или несколькими платежами, то указанные расходы относятся к расходам будущих периодов и признаются равномерно. В случае досрочного полного или частичного погашения займа (кредита) соответствующая часть капитализированных дополнительных расходов по займам (кредитам) включается в расходы пропорционально сумме погашенного кредита (займа). Дополнительные расходы по займам (кредитам), направленным на приобретение, сооружение и (или) создание инвестиционного актива подлежат включению в его стоимость, если расходы произведены до момента принятия инвестиционного актива на учет в качестве объекта основных средств, нематериального актива или иного внеоборотного актива. Если оплата таких расходов произведена до начала работ по инвестиционному активу или после принятия инвестиционного актива на учет в качестве объекта основных средств, нематериального актива или иного внеоборотного актива - то учитываются в составе прочих расходов в вышеизложенном порядке. Порядок включения в стоимость инвестиционного актива дополнительных расходов по займам (кредитам) приведен в Приложении №10 к настоящей Учетной политике "Порядок капитализации расходов по займам и кредитам". | п.15 п.16 ПБУ 15/08 "Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию" | возникновения. | |
| 67. | Отражение процентов, дисконта по причитающимся к оплате векселям, облигациям и иным выданным заемным обязательствам | Признаются прочими расходам. Расходы признаются равномерно (ежемесячно - до даты погашения). | п.15 п.16 ПБУ 15/08 "Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию" | Признаются внебалансовыми расходам. Расходы признаются равномерно (ежемесячно - до даты погашения) с учетом ограничений, предусмотренных ст.269 НК РФ. | пп.2 и 1 ст.265, ст.269 НК РФ. |
| 68. | Приращение цены ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль" | Расчет временных и постоянных разниц оформляется бухгалтерскими справками, регистрами учета по ПБУ 18/02. Данные учитываются на счетах 09 "Отложенные налоговые активы (ОНА)", 77 "Отложенные налоговые обязательства (ОНО)", 99 "Постоянные налоговые обязательства (ПНО)", 99 "Постоянные налоговые активы (ПНА)" с отражением в "Бухгалтерском балансе" и в "Отчет о финансовых результатах". Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных бухгалтерского учета по следующей формуле: ТЕКУЩИЙ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ = УСЛОВНЫЙ РАСХОД (УСЛОВНЫЙ ДОХОД) + ПНО - ПНА +/- ОНА +/- ОНО. | ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль" | | п.25 НК РФ |
| 69. | Доходы/расходы | | | | |
| | Порядок определения цен по сделкам между взаимозависимыми лицами | Для целей исчисления доходов по сделкам с объектами гражданских прав (за исключением сделок с ценными бумагами и финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг) применяются рыночные цены. | | | Федеральный закон от 18.07.2011 N 227-ФЗ |
| 70. | Доходы от сдачи имущества в аренду | Учитываются в составе прочих доходов. | п.7 ПБУ 9/99 "Доходы организации" | Учитываются в составе внебалансовых доходов. | ст.249 НК РФ, пп. 4 ст. 250 НК РФ |

| № п/п | Объект учетной политики | Бухгалтерский учет | | Налоговый учет | |
|---------------------------------|--|--|--|---|--|
| | | Способы организации и ведения учета | Обоснование | Способы организации и ведения учета | Обоснование |
| 71. | Отражение в отчетности операций по продаже/покупке валюты | Результат (прибыль/убыток) по операциям от продажи и покупки валюты в отчете о финансовых результатах отражается свернуто по строке "Прочие доходы" либо по строке "Прочие расходы". | п. 2 ПБУ 10/99, п. 2 ПБУ 9/99, п. 6 ПБУ 1/2008 | Доходы и расходы от продаж (покупки) валюты учитываются в составе внереализационных доходов или расходов. | п. 2 ст. 250 НК РФ, пп. 6 и 1 ст. 265 НК РФ |
| 72. | Отражение в отчетности операций по переноске активов и (или) обязательств, возникающих из иностранных валют, в т.ч. подлежащих оплате в рублях | Результат (прибыль/убыток) по переноске активов и (или) обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в т.ч. подлежащих оплате в рублях, в отчете о финансовых результатах отражается свернуто по строке "Прочие доходы" либо по строке "Прочие расходы". | п. 6, 21 ПБУ 4/99, п. 3 ПБУ 3/2006, п. 18/2 ПБУ 9/99, п. 21/2 ПБУ 10/99 | Доходы и расходы от операций по переноске активов и (или) обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в т.ч. подлежащих оплате в рублях, учитываются в составе внереализационных доходов или расходов. | п. 11 ст. 250 НК РФ, пп. 5, 1 ст. 265 НК РФ |
| Учет экспортных операций | | | | | |
| 73. | Учет экспортной выручки | Учет выручки, полученной от реализации продукции на экспорт, ведется на отдельном субсчете счета 62. При реализации продукции через Агентов (по агентским договорам), отчет Агента является первичным документом для учета экспортных поставок. | п. 7 ПБУ 1/2008, Инструкция по применению плана счетов, Положение предприятия "Методические рекомендации по построению бухгалтерского и налогового учета при использовании Агентского договора по экспортным поставкам. | Учет выручки, полученной от реализации продукции на экспорт, ведется на отдельном субсчете счета 62. При реализации продукции через Агентов (по агентским договорам), отчет Агента является первичным документом для учета экспортных поставок. | |
| 74. | Учет доходов и расходов по регулируемым видам деятельности в сфере электроснабжения, теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения, электроснабжения, теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения. | Ведение раздельного учета информации о фактических затратах и доходах по регулируемым видам деятельности в сфере электроснабжения, теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения осуществляется в соответствии с утвержденным Порядком (Приложение № 17, 24). | Федеральный закон №35-ФЗ от 26.03.2003г. «Об электроэнергетике», Федеральный закон от 07.12.2011 г. №416-ФЗ "О водоснабжении и водоотведении", Федеральный закон от 27.07.2010 г. № 190-ФЗ "О теплоснабжении", Приказ Федеральной службы по тарифам от 12.04.2013 г. № 91. | | |
| 75. | Возмещение НДС по экспортным операциям | Учет входного НДС по сырью и материалам, а также косвенным расходам, используемым в производстве экспортной продукции, в целях возмещения НДС, ведется на отдельном субсчете счета 19 "НДС по приобретенным ценностям" согласно утвержденной на предприятии методики. | п.1 ст.153, п.10 ст.165 п.6 ст.166, ст.171; ст. 172 НК РФ; Положение предприятия "Методика определения сумм НДС, подлежащих вычету по нулевой ставке при осуществлении экспортных операций" | Учет входного НДС по сырью и материалам, а также косвенным расходам, используемым в производстве экспортной продукции, в целях возмещения НДС, ведется на отдельном субсчете счета 19 "НДС по приобретенным ценностям" согласно утвержденной на предприятии методики. | п.1 ст.153, п.10 ст.165 п.6 ст.166, ст.171, ст.172 НК РФ; Положение предприятия "Методика определения сумм НДС, подлежащих вычету по нулевой ставке при осуществлении экспортных операций" |
| Начисление налогов | | | | | |
| 76. | Налог на добавленную стоимость (НДС) | Моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат: - день отгрузки (передачи) товара (работ, услуг), имущественных прав, - день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), Налоговый период - квартал Ведется раздельный учет операций освобожденных и несвободных от налога. Учет расходов при раздельном учете осуществляется на основании методики. | | | п. 21 НК РФ ст.154, п.1 ст.158, ст.163, ст.167, п.4 ст.170 НК РФ; Положение предприятия "Методика ведения раздельного учета" |

| № п/п | Объект учетной политики | Бухгалтерский учет | | Налоговый учет | |
|-------|-----------------------------------|---|-------------|--|--|
| | | Способы организации и ведения учета | Обоснование | Способы организации и ведения учета | Обоснование |
| | | Ведется раздельный учет НДС, если приобретенные материально-производственные запасы используются при осуществлении операций, облагаемых и не облагаемых НДС (счет 19). | | Ведется раздельный учет НДС, если приобретенные материально-производственные запасы используются при осуществлении операций, облагаемых и не облагаемых НДС (счет 19). | НДС при осуществлении операций, облагаемых и не облагаемых НДС |
| 77 | Налог на доходы физических лиц | Используются данные бухгалтерского учета. Выделяется учет следующих операций: -осуществление отдельных видов расходов за счет средств организации (обучение, отгулы и т.д.); -компенсационные выплаты в размерах, превышающих компенсационные нормы; -предоставление налоговых вычетов (стандартных, профессиональных, социальных, имущественных); -предоставление льгот отдельным категориям налогоплательщиков. Учет доходов, полученных физическим лицом, предоставленным налоговых вычетов, нечисленного и удержанного налога в отношении каждого физического лица ведется в индивидуальной налоговой карте. Приложение № 19 к настоящей Учетной политике. Используются данные бухгалтерского учета. | | Уплата налога на добавленную стоимость в федеральный бюджет производится централизованно по месту нахождения Общества. | гл. 23 НК РФ |
| 78 | Страховые взносы в ПФР, ФСС, ФОМС | Учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, сумм страховых взносов, относящихся к ним в отношении каждого физического лица, в пользу которого осуществлялись выплаты, ведется в индивидуальной карте. Приложение № 13, 14, 15, 16. | | | Федеральный закон от 24.07.2009г. № 212-ФЗ |
| 79 | Налог на имущество | Используются данные бухгалтерского учета. | | | гл. 30 НК РФ |
| 80 | Налог на прибыль | Используются данные налогового учета. Метод признания доходов и расходов - метод начисления. Налоговая база по прибыли, облагаемой по разным ставкам, определяется отдельно. Ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль исчисляются и уплачиваются исходя из фактически полученной прибыли. Ведется раздельный учет доходов (расходов), по которым предусмотрен отличный от общего порядка учета прибыли и убытка. Отражение налога на прибыль в бухгалтерском учете осуществляется с учетом положений ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль". Все прочие налоги и сборы (земельный налог, плата за аренду земли, водный налог, плата за недр, транспортный налог и прочие налоги и сборы) определяются согласно специальным расчетам на основании данных бухгалтерского налогового учета. нахождения земельного участка на территории нескольких муниципальных образований, городов федерального значения - земельных налог рассчитывается по каждому муниципальному образованию, городам федерального значения как произведение общей кадастровой стоимости всего земельного участка (доли его площади), расположенного в границах муниципального образования, городов федерального значения. Специальный налоговый режим ЕНВД организацией как крупнейшим налогоплательщиком не применяется. | | | гл. 25 НК РФ, п. 2 ст. 288 НК РФ |
| 81 | Прочие налоги и сборы | Штрафы и пени по налогам и сборам учитываются по дебету счета 99 "Прибыли и убытки" и кредиту счета 68 "Расчеты по налогам и сборам" и отражаются отдельной строкой в "Отчете о финансовых результатах". | | | п. 1 ст. 391 НК РФ, п. 2 ст. 346.26 НК РФ |

Главный бухгалтер


(подпись)

Дьякова Т.В.
(расшифровка подписи)