

Публичное акционерное общество «Химлаборприбор»  
(ПАО «Химлаборприбор»)

**ПРИКАЗ**

25.12.2017 г.

№ 270

г. Клин

*Об учетной политике  
предприятия, действующей с 01.01.2018 года*

Руководствуясь Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н), ПБУ1/2008 «Учетная политика организаций» (утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утвержденным приказом Минфина России от 31.10.2000 г. №94н), приказом Минфина России от 02.07.2010 г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

Установить на 2018 год следующую учетную политику предприятия.

**Раздел I**

**Организационно-технический раздел**

1. Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется по Плану счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности предприятия, утвержденному приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н и в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета предприятия. **(Приложение № 1)**

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией, самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

2. Отдел бухгалтерии ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем документального и взаимосвязанного их отражения.

3. Бухгалтерский учет ведётся с применением журнально-ордерной формы счетоводства. Накапливание и систематизация данных первичных документов производится за отчетный месяц в учетных регистрах: журналах-ордерах (ведутся по кредитовому признаку), вспомогательных ведомостях, разработочных таблицах. **(Приложение № 2)**

Итоговые данные журналов-ордеров в конце месяца переносятся в Главную книгу.

4. При обработке учетной информации применяется как ручной способ, так и компьютерная техника.

5. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности, в конце года проводится полная инвентаризация имущества и финансовых обязательств на основании Приказа по предприятию, в соответствии с ПБУ и приказом Минфина РФ № 49 от 13.06.95г. "Инвентаризация имущества и финансовых обязательств":

- основных средств и нематериальных активов по состоянию на 1 ноября;



- сырья, материалов, полуфабрикатов, комплектующих изделий, незавершенного производства, готовой продукции, товаров, продуктов столовой по состоянию на 1 октября;
- незавершенных капитальных работ по состоянию на 1 декабря;
- финансовых вложений, денежных средств, ценных бумаг, документов строгой отчетности, драгметаллов, расчетов с дебиторами и кредиторами, резервов по состоянию на 1 января.

**6.** Хозяйственные операции оформляются с помощью первичных учетных документов, унифицированные формы которых утверждены постановлением Госкомстата России № 71а от 30.10.1997г., № 78 от 28.11.1997г., № 88 от 18.08.1998г.

Право подписи первичных учетных документов предоставления должностным лицам, которые уполномочены на это приказом №68-2 от 01.06.2015 г.

**7.** В учете соблюдается, принцип раздельного учета текущих затрат по трем направлениям:

- производство продукции, выполнение работ и оказание услуг;
- капитальным вложениям;
- финансовым вложениям.

**8.** На предприятии организовано два метода учета:

- бухгалтерский учет;
- налоговый учет.

**9.** Объекты бухгалтерского и налогового учета оцениваются в рублях.

**10.** При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5% (пяти процентов) к общему итогу соответствующих данных за отчетный год в соответствии с п.3 ПБУ 22/2010, п.11 ПБУ 4/99, существенной ошибкой признается ошибка, которая приводит к изменению общей величины активов (пассивов) более чем на 5%.

## **Раздел II**

### ***Бухгалтерский учет***

**1.** Выручка от реализации продукции (работ, услуг) определяется по моменту ее отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов. День отгрузки (передачи) товара, (работ, услуг) - является днем реализации товаров (работ, услуг).

**2.** Учет готовой продукции осуществляется на счет 43 "Готовая продукция" по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость отгруженной продукции определяется ежемесячно по методу ФИФО.

**3.** Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, с отражением на счетах 10 "Материалы". Прием материально-производственных запасов на центральный склад оформляется приходным орденом. Стоимость образовавшихся возвратных отходов платины определяется по пониженной цене исходного материального ресурса. Данный вид отходов после переработки используется для основного производства.

**4.** При выбытии все группы материально-производственных запасов оцениваются по методу ФИФО.

**5.** Основные средства - часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг в течение периода, превышающего 12 месяцев и стоимостью более 40 000 (п.5 ПБУ 6/01) рублей.



Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление основных средств.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью до 40 000 руб. списываются на затраты по мере их передачи в эксплуатацию.

6. Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом, т.е. исходя из норм, исчисленных на основе срока полезного использования объекта. В соответствии с ПБУ 6/01 срок полезного использования объекта основных средств определяется как ожидаемый период, в течение которого объект будет использован исходя из производительности, мощности или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации.

7. Товары принимаются к учету по фактической стоимости их приобретения, включая расходы на доставку и другие расходы, учитываются на счёте 41 «Товары». При реализации и ином выбытии оценка всех видов товаров производится по методу ФИФО.

8. Расходы на продажу товаров ежемесячно списываются в полном объеме с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи».

9. Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", списываются в дебет счета 90 "Продажи" ежемесячно.

10. Незавершенное производство в балансе отражается по плановой себестоимости.

11. Резервы по сомнительным долгам в бухгалтерском учете складываются по итогам инвентаризации дебиторской задолженности на конец года. Резерв начисляется по каждому сомнительному долгу, не погашенному вовремя; не обеспеченному залогом, поручительством, банковской гарантией и равен 100% от суммы долга. Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

12. В целях равномерного включения предстоящих расходов в издержки производства отчетного периода, в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» создается резерв на отпуска работников предприятия.

Установлен норматив отчислений в резервный фонд на 2016 год в размере 9,63% от суммы ежемесячной начисленной заработной платы и начислений на заработную плату.

13. Производятся отчисления от прибыли в фонд потребления, в фонд накопления и в резервный фонд. Решение о направлении прибыли или ее части в фонды принимается общим собранием акционеров один раз в год.

14. В состав финансовой отчетности входит: Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, Отчет об изменении капитала, Отчет о движении денежных средств, Расчет стоимости чистых активов, Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

15. Для составления бухгалтерской отчетности в состав денежных эквивалентов включаются денежные средства в кассе и на счетах в банке.

Депозитные вклады учитываются в составе краткосрочных финансовых вложений, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены в течение 12 месяцев после отчетной даты.



## **Раздел III**

### ***Налоговый учет***

1. Для целей налогообложения на предприятии принят порядок признания доходов и расходов по методу начисления. День отгрузки (передачи) товара, (работ, услуг) является днем реализации товаров (работ, услуг).

2. Доходы предприятия определяются на основании первичных документов и документов налогового учета и в соответствии ст.249 Н.К.

3. Расходы связанные с производством и реализацией определяются в соответствии со ст.252, 253 Н.К.

4. В целях равномерного включения предстоящих расходов создается резерв на отпуска работников предприятия.

Установить норматив отчислений в резервный фонд на 2017 год в размере 9,63% от суммы ежемесячной начисленной заработной платы и начислений на заработную плату.

5. Резервы по сомнительным долгам в целях налогового учета не создаются.

6. Расходы при реализации товаров определяются в соответствии ст.268 НК. При реализации покупных товаров, товары списываются по методу ФИФО.

7. Оценка по прямым расходам остатков готовой продукции на складе, товаров отгруженных определяется пропорционально объему отгруженной продукции и остатка готовой продукции на складе в учетных ценах.

8. Налог на прибыль уплачивается в бюджет ежемесячно по фактически полученной прибыли.

9. Амортизационная премия устанавливается в размере 20% от первоначальной стоимости основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам и 10% от первоначальной стоимости основных средств, относящихся к остальным амортизационным группам, п.9 ст. 258 НК РФ.

10. Налоговый учет ведется на основе бухгалтерского учета, данных первичных документов, регистров бухгалтерского учета, аналитических регистров налогового учета.

11. Данные налогового учета систематизируются и накапливаются в аналитических регистрах налогового учета по доходам и расходам. (Приложение № 3)

12. На предприятии применяются автономные регистры налогового учета по начислению амортизации, по оценке незавершенного производства, остатков готовой продукции, товаров отгруженных.

13. Оценка остатков незавершенного производства производится на основании данных учетных документов остатков изделий в количественном выражении и плановой себестоимости единицы изделий.

14. Расходы на производство и реализацию подразделяются на:

14.1. Прямые расходы:

14.1.1. Материальные затраты.

К материальным затратам относятся: сырье, материалы, комплектующие изделия, полуфабрикаты, инструменты, приспособления, инвентарь, спецодежда, материалы на содержание, эксплуатацию, техническое обслуживание средств используемых в производстве готовых изделий, работ, услуг (кроме материалов на текущие и капитальные ремонты).

Учет материальных расходов осуществляется в соответствии со ст.254 н.к. При списании материалов используемых при производстве готовой продукции, товаров, работ, услуг для целей налогообложения применяется метод оценки ФИФО.



Стоимость материально производственных запасов определяется исходя из цен их приобретения, включая таможенные пошлины, сборы, расходы на транспортировку и иные затраты связанные с приобретением.

Стоимость возвратных отходов платины определяется по пониженной цене исходного материального ресурса, данный вид отходов после переработки используется для основного производства п.6 ст.254 НК РФ.

#### **14.1.2.Расходы по оплате труда персонала.**

К расходам по оплате труда относится:

- заработная плата производственного персонала, участвующего в процессе производства готовой продукции, товаров, работ, услуг;
- заработная плата работников занятых в управлении производственными процессами;
- заработная плата работников принимающих участие в содержании, эксплуатации, техническом обслуживании основных средств и иного имущества используемого в производстве;
- взносы на обязательное пенсионное страхование; взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве, начисленные на указанные выше суммы расходов по оплате труда. Резерв на отпуска работников.

#### **14.1.3.Суммы начисленной амортизации.**

Амортизационным имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб. (п.1 ст.256 НК РФ).

Срок полезного использования основных средств определяется на основании Классификации основных средств (Постановление правительства от 1 января 2002г. №1 в редакции постановления Правительства РФ от 7 июля 2016 г. № 640).

Учет основных средств и начисление амортизации осуществляется в соответствии со ст.256-259 н.к. Амортизация начисляется линейным методом,

#### **14.2.Косвенные расходы:**

**14.2.1.Расходы** для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом: расходы на содержание аппарата управления предприятием, административно-управленческие расходы, амортизационные отчисления и ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения, расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и другие аналогичные по назначению управленческие расходы (общехозяйственные расходы).

**14.2.2.Расходы**, связанные с продажей продукции, товаров, работ, услуг (расходы на продажу).

**14.2.3.Энергоносители** (газ, вода, электроэнергия).

**14.2.4.Расходы** по приобретению средств, стоимостью менее 100 000 руб.

**14.2.5.Другие косвенные расходы.**

Генеральный директор



Г.И. Хлопов

Приказ подготовил  
Главный бухгалтер:



О.Е. Ксенофонтова



**Приложение № 1**  
**к Приказу № 167 от «25» декабря 2015г.**

**Рабочий план**  
**счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности**  
**ПАО «Химлаборприбор»**

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
1	2	3
<b>Раздел I. Внеоборотные активы</b>		
Основные средства	01	По видам основных средств
Амортизация основных средств	02	
Нематериальные активы	04	
Амортизация нематериальных активов	05	
Вложения во внеоборотные активы	08	1. Строительство объектов основных средств. 2. Приобретение объектов основных средств. 3. Приобретение НМА.
Отложенные налоговые активы	09	
<b>Раздел II. Производственные запасы</b>		
Материалы	10	1. Сырье и материалы. 2. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции, детали. 3. Топливо. 4. Тара и тарные материалы. 5. Запасные части. 6. Прочие материалы. 7. Материалы, переданные в переработку на сторону. 8. Строительные материалы. 9. Инвентарь и хозяйственные принадлежности. 10. Спецодежда, спецоснастка.
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	19	
<b>Раздел III. Затраты на производство</b>		
Основное производство	20	
Вспомогательное производство	23	
Общепроизводственные расходы	25	
Общехозяйственные расходы	26	
Обслуживающие производства и хозяйства	29	
<b>Раздел IV. Готовая продукция и товары</b>		
Товары	41	
Готовая продукция	43	



Расходы на продажу	44	
Раздел V. Денежные средства		
Касса	50	1. Касса организации 2. Денежные документы
Расчетные счета	51	
Валютные счета	52	
Специальные счета в банках	55	1. Депозиты
Переводы в пути	57	
Финансовые вложения	58	1. Паи и акции (займы).
Раздел VI. Расчеты		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	
Расчеты с покупателями и заказчиками	62	
Резервы по сомнительным долгам	63	
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67	
Расчеты по налогам и сборам	68	1. Расчеты по налогу на доходы физических лиц 2. Расчеты по налогу на прибыль 3. Расчеты по налогу на добавленную стоимость 4. Расчеты по налогу на имущество 5. Расчеты по налогу на транспорт. 6. Расчеты по налогу на землю.
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	1. Расчеты по социальному страхованию. 2. Расчеты по пенсионному обеспечению. 3. Расчеты по обязательному медицинскому страхованию. 4. Расчеты по обязательному страхованию от несчастных случаев.
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	
Расчеты с подотчетными лицами	71	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	1. Расчеты по предоставленным займам. 2. Расчеты по возмещению материального ущерба. 3. Расчеты по денежным документам.
Расчеты с учредителями	75	
Расчеты с разными дебиторами и	76	1. Расчеты по имущественному и личному страхованию. 2. Проценты по депозитным вкладам и займам. 3. Расчеты по аренде и прочим услугам. 4. Расчеты по претензиям. 5. НДС. 6. Расчеты по алиментам. 7. Расчеты по дивидендам. 8. Расчеты по путевкам и профсоюзным



		вносам.
Отложенные налоговые обязательства.	77	
Раздел VII. Капитал		
Уставный капитал	80	1.Обыкновенные акции. 2.Привилегированные акции. 3. Прочий капитал
Резервный капитал	82	1.Резервы, образованные в соответствии с законодательством 2. Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами
Добавочный капитал	83	1.Прирост стоимости основных средств 2. Прирост стоимости нематериальных активов 3. Прирост стоимости прочих внеоборотных активов 4. Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций 5. Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций 6. Другие источники
Нераспределённая прибыль	84	1.Нераспределенная прибыль. 2.Фонд потребления. 3.Фонд накопления.
Целевое финансирование	86	
Раздел VIII. Финансовые результаты		
Продажи	90	1. Выручка. 2.Себестоимость продаж. 3. НДС. 4. Прибыль/убыток от продаж
Прочие доходы и расходы	91	1. Прочие доходы 2. Прочие расходы 3. Налог на добавленную стоимость 4. Сальдо прочих доходов и расходов
Недостачи и потери от порчи ценностей	94	
Резервы предстоящих расходов	96	1.Резерв на кап. Ремонт ОС 2.Резерв на отпуска.
Расходы будущих периодов	97	1.Подписка. 2.Программное обеспечение.
Доходы будущих периодов	98	
Прибыли и убытки	99	1.Прибыли/убытки по обычным видам деятельности. 2.Сальдо прочих доходов и расходов. 3.Налог на прибыль. 4.Штрафные санкции по платежам в бюджет.
Забалансовые счета		
Бланки строгой отчетности	006	
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	007	
Износ основных средств	010	
Материально-производственные запасы стоимостью менее 40 000 руб.	011	



**Приложение №2**  
**к Приказу № 167 от «25» декабря 2015г.**

**Регистры бухгалтерского учета.**

<b>№</b>	<b>Наименование и назначение</b>	<b>Учетный период на который открывается регистр</b>
1	Журнал-ордер №1. По кредиту 50 счета (аналитика).	месяц
2	Журнал-ордер №2. По кредиту 51 счета (аналитика).	месяц
3	Журнал-ордер №2/1. По кредиту 52 счета.	месяц
4	Ведомость №2/1. По дебету 52 счета.	месяц
5	Журнал-ордер №3. По кредиту 55,57,58 счетов	месяц
6	Журнал-ордер №6. По кредиту 60 счета (аналитика).	месяц
7	Журнал-ордер №7. По кредиту 71 счета (аналитика).	месяц
8	Журнал-ордер №8. По кредиту 62,68,73,75,76 счетов(аналитика).	месяц
9	Журнал-ордер №10. По кредиту 02,10,20,23,25,26,29,69,70,94,96 счетов (аналитика).	месяц
10	Ведомость по б/счету №10.	месяц
11	Ведомость по б/счету №20.	месяц
12	Ведомость по б/счету №23.	месяц
13	Ведомость №12. Затраты по б/счету №25.	месяц
14	Ведомость № 13. Аналитический учет по обслуживающим производствам и хозяйствам (б/счет №29).	месяц
15	Ведомость №15. Затраты по б/счетам №26,44.	месяц
16	Журнал-ордер №11. По кредиту 41,43,44,90 счетов(аналитика).	месяц
17	Журнал-ордер №12. По кредиту 83,84,86,98 счетов.	месяц
18	Журнал-ордер №13. По кредиту 01,04,08 счетов.	месяц
19	Журнал-ордер №15. По кредиту 91,99 счетов (аналитика).	месяц
20	Сводная ведомость по складам готовых изделий.	месяц
21	Ведомость товаров отгруженных.	месяц



### Регистры налогового учета.

№	Наименование и назначение	Учетный период на который открывается регистр
1	Регистр налогового учета доходов, полученных от реализации готовой продукции.	месяц
2	Регистр налогового учета доходов, полученных от реализации товара.	месяц
3	Регистр налогового учета доходов, полученных от реализации товара (изделия из пластмассы).	месяц
4	Регистр налогового учета доходов, полученных от реализации товара (изделия из пластмассы).	месяц
5	Регистр налогового учета доходов, полученных от реализации прочих услуг.	месяц
6	Регистр налогового учета доходов, полученных от реализации материалов.	месяц
7	Регистр налогового учета доходов и расходов по столовой.	месяц
8	Сводный регистр налогового учета доходов по обычным видам деятельности.	месяц
9	Сводная ведомость налогового учета амортизации основных средств	месяц
10	Свод остатков незавершенного производства по налоговому учету.	месяц
11	Регистр-расчет стоимости остатков незавершенного производства.	месяц
12	Регистр-расчет налогового учета прямых расходов, остатков готовой продукции, отгруженной продукции.	месяц
13	Регистр налогового учета косвенных расходов на производство продукции (работ, услуг).	месяц
14	Сводная ведомость налогового учета расходов на производство и реализацию продукции (работ, услуг).	месяц
15	Регистр налогового учета внереализационных доходов и расходов.	месяц
16	Регистр учета постоянных и временных разниц.	месяц
17	Регистр налогового учета прибыли по обычным видам деятельности.	месяц
18	Сводный регистр налогового учета прибыли.	месяц



Публичное акционерное общество «Химлаборприбор»  
(ПАО «Химлаборприбор»)

**ПРИКАЗ**

28.09.2018 г.

№ 258

г. Клин

Об утверждении изменений учетной политики,  
утвержденной приказом от 25.12.2017 № 270

В связи с принятием решения о переводе с 01.10.2018 г. структурного подразделения «Столовая» из объекта ОПХ в заводскую столовую и необходимости изменения метода учета затрат по заводской столовой с учетом требований пп.48 п.1 ст. 264 Налогового кодекса РФ

**ПРИКАЗЫВАЮ**

1. Утвердить изменения в пп. 14.2.1. пункта «Косвенные расходы» учетной политики, утвержденной приказом от 25.12.2017 № 270 в следующей редакции:

«Расходы для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом: расходы на содержание аппарата управления предприятием, административно-управленческие расходы, амортизационные отчисления и ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения, расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных, расходы по содержанию заводской столовой (пп.48 п.1 ст. 264 НК РФ) и другие аналогичные по назначению управленческие расходы (общехозяйственные расходы).»

2. Контроль за исполнением измененных положений учетной политики возложить на главного бухгалтера Ксенофонтову О.Е.

Генеральный директор



А.Б. Рогов

Приказ подготовил:  
Главный бухгалтер



О.Е. Ксенофонтова