

УТВЕРЖДАЮ
Генеральный директор ОАО «НБАМР»
О.М. Дарькин

Положение об учетной политике для целей налогового учета

Налоговая политика, формы и способы ведения налогового учета разработаны на основании и в соответствии Налоговым Кодексом Российской Федерации.

1. Налоговый учет вести силами бухгалтерии.
2. Для ведения налогового учета используются данные бухгалтерского учета, группируемые с помощью дополнительных аналитических признаков в зависимости от степени признания в налоговом учете. Налоговые регистры формируются только в том случае, если в регистрах бухгалтерского учета необходимая информация отсутствует. Перечень регистров налогового учета приведен в приложении № 1 к настоящей Учетной политике.
Основание: ст. 313, 314 Налогового кодекса РФ
3. Учет доходов и расходов вести методом начисления.
Основание: статьи 271, 272 Налогового кодекса РФ.
4. Срок полезного использования объекта основных средств производить исходя из срока их полезного использования в соответствии с классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы. Объекты основных средств, стоимостью не более 40000 руб. списывать на затраты по мере отпуска их в производство.
Основание: статья 258 Налогового кодекса РФ. Постановление правительства РФ №1 от 01.01.2002г.
5. Амортизацию по объектам основных средств начислять линейным методом.
Основание: статья 259 Налогового кодекса РФ.
6. Амортизационная премия применяется в размере 30 процентов – в отношении основных средств, входящих в третью–седьмую амортизационные группы. В отношении остальных основных средств амортизационная премия применяется в размере 10 процентов.
Основание: пункт 9 статьи 258 Налогового кодекса РФ.
7. Срок полезного использования объекта нематериальных активов определять исходя из срока действия патента, свидетельства, а также исходя из срока полезного использования, обусловленного соответствующим договором. По нематериальным активам, по которым определить срок полезного использования невозможно, применяется срок, равный 5 годам.
Основание: пункт 2 статьи 258 Налогового кодекса РФ.
8. Амортизацию по объектам нематериальных активов начислять линейным методом.
Основание: статья 259 Налогового кодекса РФ.
9. Резерв на ремонт основных средств не создавать. Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат.
Основание: статья 260 Налогового кодекса РФ.

10. Налоговый учет операций с амортизируемым имуществом осуществляется с применением налогового регистра, форма которого установлена в приложении № 1.

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

11. Оценку сырья и материалов, используемых в производстве, производить по стоимости каждой единицы.

Основание: пункт 8 статьи 254 Налогового кодекса РФ.

12. Налоговый учет операций по приобретению и списанию в производство сырья и материалов осуществляется в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета, на соответствующих субсчетах к счету 10 «Материалы».

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

13. Налоговый учет расходов на оплату труда вести на счетах бухгалтерского учета в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета, на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ

14. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создается.

Основание: статья 324.1 Налогового кодекса РФ.

15. Резерв на выплаты фонда рейсовых выплат не создается.

Основание: статья 324.1 Налогового кодекса РФ.

16. Резерв по сомнительным долгам не создается.

Основание: статья 266 Налогового кодекса РФ.

17. Проценты по заемным средствам включаются в расходы в пределах ставки рефинансирования ЦБ РФ, установленной в законодательстве (увеличенной или уменьшенной) для данного расчета по займам (кредитам), полученным в рублях и в иностранной валюте.

Основание: статья 269 Налогового кодекса РФ.

18. К прямым расходам, связанным с производством и реализацией, отнести: заработную плату работников основного производства, суммы страховых взносов начисленные на суммы расходов по оплате труда производственного персонала; взносы на страхование от несчастных случаев на производстве, расходы на тару, сырье.

Основание: пункт 1 статьи 318 Налогового кодекса РФ.

19. Для налогового учета прямых расходов используются данные бухгалтерского учета по счету 20 «Основное производство». Затраты по данным счетам классифицируются с помощью дополнительных аналитических признаков в зависимости от степени признания в налоговом учете.

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ

20. Прямые затраты, приходящиеся на реализованную продукцию, определяются пропорционально количеству реализованной готовой продукции в общем количестве отгруженной за текущий период готовой продукции в натуральном выражении.

Основание: пункт 3 статьи 319 Налогового кодекса РФ.

21. Доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам, распределяются равномерно в течение срока действия договора, к которому они относятся. В случае если дату окончания работ (оказания услуг) по договору определить невозможно, период распределения доходов и расходов устанавливается приказом руководителя организации.

Основание: пункт 1 статьи 272, пункт 2 статьи 271, статья 316 Налогового кодекса РФ.

22. Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражать совокупно, в балансе свернуто, на основании регистров налогового учета.

Основание: ст. 313, 314 Налогового кодекса РФ

23. Уплату ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль производить исходя из одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей.

Основание: пункт 2 статьи 286 Налогового кодекса РФ.

24. Моментом определения налоговой базы по НДС признается дата первого по времени составления первичного документа, оформленного на покупателя (заказчика), перевозчика для доставки покупателю.

Если товар не отгружается и не транспортируется, но происходит передача права собственности на этот товар, то такая передача права собственности в целях определения налоговой базы по НДС приравнивается к его отгрузке.

Основание: статья 167 Налогового кодекса РФ.

25. Налог на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым одновременно для осуществления как облагаемых, так и необлагаемых (либо облагаемых в специальном порядке) операций, принимается к вычету либо учитывается в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для осуществления соответствующих операций.

Основание: статья 170 Налогового кодекса РФ.

26. Указанная пропорция определяется исходя из стоимости (без учета НДС) отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению, освобождены от налогообложения либо облагаются в специальном порядке, в общей стоимости (без учета НДС) товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период.

Основание: статья 170 Налогового кодекса РФ.

27. В тех налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав, подлежат вычету в полном объеме в указанном отчетном периоде.

Основание: статьи 170, 172 Налогового кодекса РФ.

28. При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде, если допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога, перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были выявлены указанные ошибки (искажения).

Основание: статья 54 Налогового кодекса РФ.

Главный бухгалтер



Стрельцова М.В.

УТВЕРЖДАЮ

Генеральный директор ОАО «НБАМР

О.М. Дарькин

Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета

Учетная политика, формы и способы ведения бухгалтерского учета разработаны на основании действующих нормативных документов:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. N 34н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 (утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н);
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению (утв. Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. N 94н);
- Приказа Минфина России от 02 июля 2010 г. N 66 н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

1. Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией, возглавляемым главным бухгалтером.

Основание: часть 3 статьи 7 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

2. Бухгалтерский учет ведется автоматизировано, с использованием программы ИС-ПРО и Плана счетов согласно приложению № 1.

Основание: пункт 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

3. В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России.

Основание: часть 4 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

4. Бухгалтерский учет ведется с использованием регистров бухгалтерского учета, перечень и форма которых определены в программе ИС-ПРО приложение № 2.

Основание: статья 10 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

5. Отчетным периодом для составления внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности является календарный месяц. В состав внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности входит бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах Приложение №№ 3,4.

Основание: часть 3 статьи 14 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, пункт 49 ПБУ 4/99.

6. Критерий при оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

Основание: пункт 3 ПБУ 22/2010, пункт 6, 11 ПБУ 4/99.

7. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 5 процентов.

Основание: пункт 3 ПБУ 22/2010, пункт 11 ПБУ 4/99.

8. Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.

Основание: часть 3 статьи 11 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

9. Переоценка основных средств в 2013 году не производится.

Основание: пункт 15 ПБУ 6/01.

10. Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в деятельности организации. При этом должны одновременно соблюдаться условия: объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев; организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта; стоимость объекта превышает 40 000 руб.

Основание: пункты 3–5 ПБУ 6/01.

11. Сроки полезного использования основных средств определяются по Классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.

Основание: пункт 20 ПБУ 6/01, абзац 2 пункта 1 постановления Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.

12. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

Основание: пункт 18 ПБУ 6/01.

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

Основание: пункт 5 ПБУ 6/01.

14. Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемые, принимать к бухгалтерскому учету в качестве основных средств после завершения процедуры государственной регистрации.

Основание: пункт 4, 5 ПБУ 6/01.

15. Расходы на текущий и капитальный ремонт основных средств учитываются на счете 973 «Расходы по ремонт», с последующим включением текущего ремонта в себестоимость продукции равными частями в период промысла, капитального ремонта с последующим включением в себестоимость в течение 5-ти лет.

Основание: План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000г. № 94н).

16. Объекты НМА принимаются к учету по фактической стоимости. Стоимость объектов НМА погашается посредством начисления амортизации линейным способом.

Основание: п. п. 7 - 15, п. п. 6, 23 ПБУ 14/2007, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000г. № 94н).

17. Учет материальных ценностей производится по фактической себестоимости.
Основание: пункт 5 ПБУ 5/01, пункт 80 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина России от 28 декабря 2001 г. № 119н, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н).
18. Списание ТЗР производится пропорционально стоимости материалов, исходя из отношения суммы остатка ТЗР на начало месяца и текущих ТЗР за месяц к сумме остатка материалов на начало месяца и поступивших материалов в течение месяца, при этом транспортные расходы относятся непосредственно на счета учета затрат (счета 20,29) по мере списания материалов.
Основание: пункт 87 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28 декабря 2001 г. № 119н.
19. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии все материалы оцениваются по себестоимости каждой единицы.
Основание: пункт 16 ПБУ 5/01.
20. Спецоснастка и спецодежда учитываются в составе материально-производственных запасов (в т. ч. спецоснастка, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев).
Основание: пункты 9 и 11 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных приказом Минфина России от 26 декабря 2002 г. № 135н.
21. Стоимость спецодежды в течение срока полезного использования погашается линейным способом.
Основание: пункт 21 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных приказом Минфина России от 26 декабря 2002 г. № 135н.
22. Расходы, собранные на счете 23 «Вспомогательные производства» списываются следующим образом:
- счет 2303 «Транспортный флот» пропорционально количеству тн перевезенного груза по данным заполненным в финансовой таблице: снабжение для собственных нужд в дебет сч 20 на соответствующие подразделения (Дт20 Кт2303 статья 0900023 ОХР), готовой продукции в дебет счета 442 «Коммерческие расходы по ГП» на соответствующую номенклатуру ГП (Дт442 Кт2303 статья 06000003 Фрахт), груза сторонних организаций - в дебет сч 900202.
Основание: План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н).
23. Расходы, собранные на счете 25 «Ресурсы» списываются ежемесячно в дебет счетов 20,23,26,29,91.
Основание: План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н).
24. Расходы, собранные на счете 26 «Управление» списываются ежемесячно в дебет счета 900701,900702,900704 пропорционально выручке.
Основание: План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н).
25. Расходы, собранные на счете 29 списываются пропорционально выручке от реализации

работ, услуг в дебет счета 900205, при ее отсутствии - в дебет счета 91. Расходы на социальную поддержку коллектива и непроизводственные цели учитываются на счете 29 с последующим отнесением на счете 91 «Прочие расходы».

Основание: План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н).

26. Расходы, собранные на счете 20 (за исключением статей зарплата, отчисления от заработной платы, тара, сырье) списываются в конце отчетного периода в дебет счета 402 «Выпуск сырка», статьи зарплата, отчисления от заработной платы, тара, сырье на счет 401 «Выпуск ГП».

Основание: План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н).

27. Незавершенное производство оценивается по фактическим производственным затратам.

Основание: пункт 64 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

28. Сырец отражается в бухгалтерском учете на счете 101421 «Сырец по плановым ценам» по нормативной (плановой) производственной себестоимости с применением счет 402 «Выпуск сырка». Фактическая себестоимость сырка формируется по дебету счета 402 «Выпуск сырка».

Основание: План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н).

29. На последнее число месяца определяется отклонение фактической себестоимости сырка от нормативной (плановой) себестоимости с использованием счета 101422 «Отклонение от фактической цены сырка». Счет 402 «Выпуск сырка» закрывается ежемесячно и сальдо на отчетную дату не имеет.

Основание: План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н).

28. Готовая продукция отражается в бухгалтерском учете на счете 431 «Готовая продукция» по плановой себестоимости с применением счет 401 «Выпуск готовой продукции (работ, услуг)». Фактическая себестоимость продукции формируется по дебету счета 401 «Выпуск ГП».

Основание: пункты 203–206 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28 декабря 2001 г. № 119н, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н).

29. Отклонение фактической производственной себестоимости произведенной продукции, от плановой себестоимости производится с использованием счета 432 «Отклонение от фактической цены готовой продукции». Счет 401 «Выпуск продукции (работ, услуг)» закрывается ежемесячно и сальдо на отчетную дату не имеет.

Основание: пункт 206 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28 декабря 2001г. № 119н, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н).

30. Расходы на продажу со счета 441, списываются в дебет счета 442 пропорционально затратам по рыбопродукции, отраженным на 442. В свою очередь 442 закрывается в дебет счета 900601 «Коммерческие расходы на реализацию рыбопродукции» по подразделениям и номенклатуре рыбопродукции и на сч.900608 «Коммерческие расходы на покупную рыбопродукцию».

Основание: План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н).

31. Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов. Списание расходов будущих периодов производится равномерно в течение срока использования.

Основание: План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н).

32. Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся по результатам проведенной обязательной инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Основание: абзац 3 пункта 27, пункт 70 Положения, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

33. В целях равномерного учета затрат создается резерв предстоящих расходов на оплату отпусков сотрудников. Ежемесячный процент отчислений в резерв установлен в соответствии с расчетом, приведенным в приложении № 5

Основание: пункт 5 ПБУ 8/2010, пункт 7 ПБУ 1/2008.

34. Для расчета резервного фонда для рейсовых выплат используется следующий порядок: фактический выпуск готовой продукции за отчетный месяц (данные берутся из ФЛИТа, подтверждает технологический отдел, отдел добычи) умноженный на внутреннюю учетную цену (ВУЦ) товарной продукции минус начисления з/п текущего месяца и суточные, плюс страховые взносы, проводка Дт.20 Кт 963 (на счете 20 статья «Резерв рейсовых выплат», аналитика на счете 963 по подразделениям). В случае минусового результата проводка в бухгалтерском учете не отражается. По окончании рейса по итогам балансовой комиссии премия начисляется со счета 963.

Основание: пункт 5 ПБУ 8/2010, пункт 7 ПБУ 1/2008.

35. Установить, что дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием займов, включаются в прочие расходы в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Основание: пункт 6,8 ПБУ 15/2008, пункт 11 ПБУ 10/99.

36. Приказом руководителя устанавливаются нормы командировочных расходов для всех работников предприятия.

Основание: пункт 2.1.8. коллективного договора, пункт 11 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки.

37. Выручка от реализации отражается в учете:

в отношении доходов от продажи готовой продукции – по факту перехода права собственности на проданную продукцию исходя из условий договора; в отношении доходов от сдачи в аренду имущество – ежемесячно.

Основание: пункт 12 ПБУ 9/99.

38. Для составления промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности применяются формы бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках согласно приложению 1 приказа Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н.

Основание: пункты 1 и 2 приказа Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н.

39. Промежуточная и годовая бухгалтерская отчетность представляется (в сроки и составе, предусмотренных законодательством и федеральными стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета):

в налоговую инспекцию;

в статистику;

учредителям (по списку).

Основание: статья 18 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

Главный бухгалтер



Стрельцова М.В.