

Публичное акционерное  
общество «АГРЕГАТ»  
№ 359 от 28.12.2018  
г. Сим

## « ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ПАО «АГРЕГАТ» НА 2019 ГОД »

Учетная политика предприятия осуществляется в соответствии с Федеральным законом № 402 от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете»; Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности, утвержденного приказом Министерства Финансов России от 29.07.1998 года № 34Н с изменениями и дополнениями; «Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению», утвержденного приказом Министерства Финансов России от 31.10.2000 № 94Н; Налоговым кодексом Российской Федерации с изменениями и дополнениями; постановлением Правительства РФ № 47 от 19.01.1998 г. «О правилах ведения организациями, выполняющими государственный заказ ... раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности» (в редакции Постановления правительства РФ от 04.05.2018 № 543); приказом Минпромэнерго России № 200 от 23.08.2006 «Об утверждении Порядка определения состава затрат на производство промышленной продукции оборонного назначения, поставляемой по государственному оборонному заказу» (в ред. Приказа Минпромторга России от 07.11.2013 № 1773).

На основании Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 п. 3 приказа Минфина № 106 Н от 06.10.2008, 2Н от 11.03.2009 и статьи 313 Налогового кодекса РФ.

ПРИКАЗЫВАЮ  
ПРИНЯТЬ НА 2019 ГОД УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ :

### РАЗДЕЛ 1 УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

#### 1. Введение

1.1. Под Учетной политикой Публичное акционерного общества «АГРЕГАТ» понимается принятая Обществом совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

#### 1.2. Цели разработки Учетной политики:

- соблюдение в Обществе последовательно от одного отчетного года к другому единой политики отражения в бухгалтерском учете и отчетности отдельных хозяйственных операций и оценки имущества;
- выбор установленных законодательством способов ведения и организации бухгалтерского учета по конкретным направлениям, а также разработка и утверждение способов ведения бухгалтерского учета в части вопросов, по которым законодательством не установлены способы ведения бухгалтерского учета, с учетом структуры Общества, его отраслевой принадлежности и Международных стандартов финансовой отчетности.
- создание нормативной базы для информационной системы управленческого учета в Обществе.

В учетной политике общество исходит из следующих допущений:

- Имущественной обособленности – имущество и обязательства предприятия существуют обособлено от имущества и обязательств собственников предприятия и других организаций;

- Непрерывности деятельности предприятия – предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации и следовательно обязательства будут погашаться в установленном порядке.
- Временной определенности фактов хозяйственной деятельности – факты хозяйственной деятельности предприятия относятся к тому периоду (а, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

## 2. Организационно-технические аспекты Учетной политики

### 2.1. Обязательными объектами бухгалтерского учета являются:

- имущество;
- собственные и привлеченные средства Общества;
- расчеты и другие объекты, предусмотренные рабочим Планом счетов бухучета;
- виды деятельности Общества, установленные Уставом Общества, а также другие, не запрещенные законодательством, как лицензируемые, так и не лицензируемые.

2.2. Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерией Общества как структурным подразделением, возглавляемой главным бухгалтером. Обязанности, права и ответственность Главного бухгалтера прописаны в должностной инструкции.

2.3. Для ведения бухгалтерского учета используется программа «1С: Предприятие».

2.4. Бухгалтерская информация хранится на машинных и бумажных носителях. Ответственность за обеспечение сохранности бухгалтерской информации от несанкционированного доступа возлагается на системного администратора и главного бухгалтера Общества.

2.5. Внутрипроизводственный контроль осуществляет сторонняя аудиторская организация на договорной основе.

2.6. Применяется рабочий План счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические счета в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утвержден Приказом Минфина Российской Федерации от 31.10.2000 № 94н) (Приложение № 1).

2.7. Применяется типовая корреспонденция счетов, предусмотренная Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утвержден Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н).

2.8. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производится инвентаризация имущества и финансовых обязательств в соответствии с Положением о порядке проведения инвентаризаций имущества и обязательств организации (Приложение № 5). Инвентаризация проводится на основании приказа генерального директора.

2.9. Для оформления первичных документов используются унифицированные формы, предусмотренные законодательством. Кроме того, для оформления хозяйственных операций по которым не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются формы, указанные в Приложении № 2.

2.10. Документооборот в Обществе осуществляется согласно Положению о документообороте (Приложение № 3) и графику документооборота.

2.11. Право подписи первичных документов имеют:

Перечень первичных документов	Лица, имеющие право подписи
1	2
Хозяйственные договоры	Генеральный директор, коммерческий директор
Кредитные и заемные договоры	Генеральный директор, коммерческий директор
Платежные поручения	Генеральный директор, Главный бухгалтер, ЭЦП.

1	2
Денежные чеки	Генеральный директор, коммерческий директор, технический директор, главный бухгалтер (зам.гл.бухгалтера)
Приходные кассовые ордера	Главный бухгалтер
Расходные кассовые ордера	Начальник финансового отдела, главный бухгалтер
Авансовые отчеты	Главный бухгалтер, все руководители подразделений
Бухгалтерская и налоговая отчетность	Главный бухгалтер, исполнители
Статистическая отчетность	Главный бухгалтер, исполнитель
Первичные документы по учету труда и заработной платы	Начальник 12 отдела, главный бухгалтер
По учету личного состава	Генеральный директор, начальник отдела кадров, заместитель генерального директора по персоналу, руководители подразделений
По учету использования рабочего времени	Начальник 12 отдела, начальники подразделений, старшая табельщица
Доверенности	Коммерческий директор, главный бухгалтер
Счета – фактуры	Начальник финансового отдела, главный бухгалтер
По учету результатов инвентаризации денежных средств	Комиссия по приказу
По учету результатов инвентаризации основных средств	Комиссия по приказу
По учету результатов инвентаризации материалов и товаров на складах	Комиссия по приказу
По учету основных средств и нематериальных активов	Главный бухгалтер, комиссия по приказу
По учету работы машин и механизмов	Главный бухгалтер, комиссия по приказу
Накладные на отгрузку товаров	Коммерческий директор ,главный бухгалтер , материально-ответственные лица
Накладные на внутреннее перемещение товарно-материальных ценностей	Техническая служба
Приходный ордер и другие первичные документы, составляемые на складе	Материально-ответственные лица
Акты приема – передачи векселей	Генеральный директор, коммерческий директор

## 2.14. Формы и регистры бухгалтерского учета и отчетности :

### 2.14.1.Регистры бухгалтерского учета :

Регистры бухгалтерского учета в Обществе ведутся ежемесячно , в электронном и печатном виде и делятся на два вида :

- регистры , отражающие обороты первичных документов - оборотные аналитические регистры.
- регистры группировок доходов и расходов – сводные синтетические регистры .

*Оборотные аналитические регистры* : оборотные ведомости по счетам и субсчетам бухгалтерского учета ведутся в разрезе объектов учета и отражают обороты по счетам , а так же сальдо на начало и конец периода , регистры составляются на основании первичных учетных документов .Объектами учета являются :

- внеоборотные активы ;
- запасы ;
- контрагенты, с которыми ведутся расчеты;
- долговые обязательства всех видов ;
- расчеты с персоналом по оплате труда и прочим операциям ;
- финансовые вложения всех видов;
- денежные средства и прочие денежные эквиваленты ;
- капиталы и резервы;
- расчеты с учредителями.

*Сводные синтетические регистры:* составляются на основании оборотных аналитических регистров и является основанием для составления бухгалтерской отчетности. К ним относятся:

- расчеты амортизационных отчислений по основным средствам и нематериальным активам;
- отчет о материальных расходах в производстве;
- свод расходов на оплату труда;
- начисление страховых выплат во внебюджетные фонды;
- расчеты налоговых обязательств перед бюджетом;
- регистр учета общепроизводственных расходов;
- регистр учета общехозяйственных расходов;
- регистр учета обслуживающих хозяйств;
- регистр учета расходов на продажу;
- регистр учета доходов и расходов от продаж по основному виду деятельности;
- регистр учета доходов и расходов от продаж по прочим видам деятельности;
- регистр учета внереализационных доходов и расходов;
- регистр учета прибылей и убытков;
- главная книга.

#### 2.14.2. Формы бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества включает в себя формы, предусмотренные Приказом Минфина РФ от 02.06.2010 № 66н, а именно:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о прибылях и убытках;
- отчет об изменении капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках (заполняются как в письменной, так и табличной форме)

Бухгалтерская отчетность Общества отражает нарастающим итогом имущественное и финансовое положение Общества и результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, а также за два предшествующих отчетному периоду.

#### 2.15. Порядок выдачи под отчет наличных денежных средств.

Наличные денежные средства из кассы под отчет выдаются работникам ПАО «Агрегат», в соответствии с Порядком выдачи денежных средств под отчет и оформление отчетов по их использованию» в соответствии с приложением 14 к коллективному договору Общества.

#### 2.16. Определение рыночной стоимости активов.

Во всех случаях, когда для целей бухгалтерского учета необходимо определение рыночной цены активов Общества, или цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество приобретает или реализует ценности, ее расчет производится по профессиональному суждению специалистов Общества с использованием средств массовой информации, статистических и оценочных данных.

### 3. Методические аспекты Учетной политики.

#### 3.1. Доходы организации

Общество признает доходами от обычных видов деятельности (**выручкой**) доходы, осуществляемые на регулярной основе (ежемесячно), поддающиеся планированию и прогнозированию, обеспечивающие стабильное поступление денежных средств, а именно:

По основному виду деятельности

доходы от реализации готовой продукции;

По прочим видам деятельности

- доходы от выполнения работ, оказания услуг;
- доходы от сдачи имущества в аренду;



- доходы от продажи отходов производства ;
- доходы от деятельности обслуживающих хозяйств ;
- доходы от продажи прочих активов .

Общество признает видом деятельности , доходы соответствующие в совокупности ниже перечисленным факторам:

Перечень факторов	Требуемые условия для отнесения к выручке от обычных видов деятельности
1.Цель деятельности	Получение прибыли
2.Существенность доходов	Не менее 5% в общей сумме выручки
3.Регулярность в получении доходов	Не реже 1 раза в месяц

Учет доходов от ведения деятельности за пределами РФ производится по курсу ЦБ РФ , действующего на соответствующую дату совершения операции в иностранной валюте.

Внереализационными (прочими) доходами признаются доходы, которые не соответствуют вышеперечисленным факторам, а также:

- Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- Курсовые разницы;
- Поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- Доходы от списания кредиторской задолженности;
- Доходы в связи с уменьшением стоимости оценочного обязательства (уменьшение ранее созданных резервов);
- Доходы от банковских операций ;
- Использование ценных бумаг в качестве платежного средства ;
- Иное увеличение экономических выгод, не связанное с обычной деятельностью Общества.

### 3.2. Расходы организации .

#### 3.2.1. Учет основных средств

Учет основных средств Общества осуществляется на основе правил, закрепленных Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств».

##### 3.2.1.1. Порядок отнесения активов Общества к основным средствам

Для отнесения активов Общества в состав основных средств необходимо единовременное выполнение следующих условий, определенных Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01):

- а) объект имеет материально-вещественную форму;
- б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть срока полезного использования продолжительностью **свыше 12 месяцев** или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- в) организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- г) стоимость объекта **более 40 тысяч рублей**.

##### 3.2.1.2. Порядок классификации основных средств на экономически и функционально однородные группы.

Общество использует следующую классификацию групп основных средств:

- Здания;
- Сооружения;
- Передаточные устройства;
- Рабочие машины и оборудование (механическое оборудование);
- Силовые машины и оборудование (энергетическое оборудование);
- Измерительные и регулирующие приборы и устройства;

- Вычислительная техника;
- Транспортные средства;
- Оборудование общепита;
- Инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности;
- Земельные участки

### 3.2.1.3. Порядок определения минимального объекта учета, подлежащего индивидуальному признанию.

Единицей бухгалтерского учета является инвентарный объект, который признается со всеми приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей (компонентов), сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом, если её стоимость признается существенной относительно общей стоимости данного объекта.

Существенно отличающимся сроком полезного использования признается срок, отличающийся более чем на 50% от срока полезного использования данного объекта.

Существенной стоимостью признается стоимость части (компонента), составляющая более 20 % от общей стоимости инвентарного объекта.

Компонент может иметь как вещественную форму, так и представлять собой затраты на проведение реконструкции, модернизацию, доработки (достройки) объекта основных средств. Затраты на проведение реконструкций, модернизаций, доработки (достройки) учитываются в качестве отдельного компонента в случае одновременного выполнения следующих условий:

- затраты существенно меняют технические характеристики объекта или направление его использования;
- затраты составляют более 40 тыс. руб.

Общество не объединяет в один объект однородные по характеру и предполагаемому использованию предметы, которые по отдельности являются незначительными.

### 3.2.1.4. Порядок определения сроков полезного использования приобретаемых предметов.

Срок полезного использования активов определяют технические службы Общества исходя из:

- Ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- Ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонтов;
- Нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (в т.ч. срока аренды);
- Морального или коммерческого устаревания, возникающего в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств.

Срок полезного использования объектов устанавливается с учетом вышеперечисленных фактов и с учетом амортизационных групп, предусмотренных постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (с изменениями и дополнениями).

### 3.2.1.5. Порядок формирования первоначальной стоимости объекта основных средств.

Первоначальная стоимость объекта основных средств включает в себя все фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление, доставкой и приведением объекта в состояние, пригодное для использования в соответствии с намерениями руководства организации за исключением общехозяйственных и иных аналогичных расходов, стартовых и подготовительных затрат, связанных с введением в эксплуатацию объектов основных средств, затрат на обучение персонала.

В том случае, если для приобретения, изготовления, сооружения объекта основного средства, отвечающего понятию «инвестиционный актив», привлечены заемные средства, проценты включаются в первоначальную стоимость данного объекта. «Инвестиционный актив» - объект, на

возведение, изготовление, строительство которого требуется не менее 24 месяцев и затраты на его изготовление более 10 миллионов рублей.

### 3.2.1.6. Последующая оценка основных средств.

Последующая оценка основных средств производится не для целей бухгалтерского учета, а как оценочный показатель внеоборотных активов отраженных в балансе, для управленческих целей (например для залога имущества, конкурсных торгов и т.п.)

Для определения оценочной стоимости может использоваться:

- данные на аналогичные объекты, полученные от организаций-изготовителей;
- сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций и организаций;
- сведения об уровне цен, опубликованные в средствах массовой информации и специальной литературе;
- оценку бюро технической инвентаризации;
- по профессиональному мнению специалиста или группы специалистов
- экспертные заключения об оценочной стоимости объектов основных средств.

### 3.2.1.5. Порядок начисления амортизации по основным средствам.

По всем основным средствам амортизация начисляется **линейным способом**.

Амортизация является систематическое погашение амортизируемой величины в течение срока его полезного использования по исторической (фактической) стоимости.

Амортизируемая величина определяется как фактическая стоимость основного средства за вычетом расчетной ликвидационной стоимости.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается тогда, когда он становится доступным для использования, т.е., когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять его использование в соответствии с намерениями руководства.

Расчетная ликвидационная стоимость, срок полезного использования и способ амортизации, применяемые в отношении объекта основных средств, пересматриваются в конце каждого отчетного года. В случае существенного изменения в предполагаемой структуре и сроках потребления будущих экономических выгод от объекта основных средств, способ пересматривается с целью его изменения.

**Существенным признается изменение более чем на 50% в сторону увеличения или уменьшения срока полезного использования.**

Амортизация определяется как фактическая стоимость за вычетом расчетной ликвидационной стоимости (суммы, ожидаемой к получению при выбытии объекта после завершения эксплуатации).

### 3.2.2. Порядок учета нематериальных активов.

Учет нематериальных активов Общества осуществляется на основе правил, закрепленных Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007).

Первоначальная стоимость НМА определяется исходя из фактических затрат, связанных с приобретением, созданием и доведением до состояния возможной эксплуатации.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

**Срок полезного использования устанавливается патентным бюро (патенты)**

Переоценка нематериальных активов не производится.

Проценты по кредитам и займам включаются в первоначальную стоимость НМА в том случае, если он соответствует параметрам инвестиционного актива, отраженным в п. 3.1.3 Учетной политики.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно в момент проведения инвентаризации проверяется Обществом на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.



**Существенным признается изменение, если срок полезного использования отклоняется более чем на 50%**

Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится **линейный способом**.

### **3.2.3. Порядок учета запасов.**

Учет запасов Общества осуществляется на основе правил, закрепленных Положением по бухгалтерскому учету «Учет запасов» (ПБУ 5/2012). В составе запасов Общество учитывает:

- сырье и материалы;
- инструменты, инвентарь и оборудование со сроком службы до 12 мес.,
- готовую продукцию, предназначенную для продажи;
- затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий, предусмотренных технологическим процессом;
- Объекты (включая спецоснастку и спецодежду), соответствующие условиям признания основных средств, но стоимостью **менее 40 000 руб.** (ПБУ 6/01).

Сырьё материалы, предназначенные исключительно для использования при создании внеоборотных активов, учитываются обособлено на отдельном субсчете **счета 08**. В бухгалтерском балансе они отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

**3.2.3.1.** Запасы, приобретенные Обществом, признаются в учете в момент перехода к Обществу экономических рисков и выгод, связанных с использованием запасов для извлечения доходов. Запасы, по которым к Обществу перешли экономические риски и выгоды, находящиеся в пути, оцениваются по цене, указанной в спецификациях к договору или в другом документе». Запасы, созданные самим Обществом, признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости на всех стадиях производственного процесса по мере осуществления соответствующих затрат.

**3.2.3.2.** Учет сырья и материалов ведется на счете 10 «Материалы». Складской учет ведется автоматизированным способом в системе 1С (п.275 Методических указаний по учету МПЗ). В бухгалтерии осуществляется количественно – суммовой учет материальных ценностей по номенклатурным номерам. Единицей запасов признается номенклатурный номер. Учет сырья и материалов ведется по учетным ценам с применением счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». При поступлении материалов в организацию они приходятся в дебет счета 10 в корреспонденции с кредитом счета 15 по учетным ценам. По дебету счета 15 отражаются все фактические затраты организации на приобретение материалов. По окончании каждого месяца разница между учетной стоимостью материалов и фактическими затратами на их приобретение списываются со счета 15 на счет 16, после того как общая сумма отклонений на счете 16 определена, рассчитывается сумма отклонений, которая относится к использованным (выбывшим) в данном месяце материалам.

### **3.2.3.3. Учет незавершенного производства.**

Оценка незавершенного производства на конец месяца оценивается на основании данных первичных документов о движении и об остатках в количественном выражении деталей, узлов, номера операции, на которой остановилось производство и расценки, рассчитанной исходя из нормы расхода сырья, материалов, оплаты труда и прочих производственных (условно-переменных) расходов. Незавершенное производство учитывается и отражается в отчетности по нормативной производственной себестоимости, по изделиям поставляемым по государственному оборонному заказу, нормативная производственная себестоимость формируется исходя из утвержденных заказчиком норм и нормативов. Нормы расходов пересматриваются по мере необходимости в связи с изменением стоимости используемых в производстве природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, трудовых и финансовых ресурсов и прочих затрат на производство продукции, работ услуг. В конце месяца каждый цех передает информацию по проведенной инвентаризации в количественном выражении в системе электронного документооборота.



**3.2.3.4.** Учет готовой продукции на складе осуществляется на счете 43 «Готовая продукция» по нормативной производственной себестоимости (так же как НЗП) с использованием счета 40 «Выпуск готовой продукции», где выявляются отклонения фактической производственной себестоимости этой продукции от нормативной (плановой) себестоимости. Экономия, то есть превышение нормативной (плановой) себестоимости над фактической, сторнируется по кредиту счета 40 «Выпуск продукции» и дебету счета 90/2 «Себестоимость продаж». Перерасход, то есть превышение фактической себестоимости над нормативной (плановой), списывается со счета 40 «Выпуск продукции» в дебет счета 90/2 «Себестоимость продаж». Отпуск готовой продукции со склада осуществляется по средней нормативной (плановой) себестоимости. Готовая продукция отпускается для реализации на сторону и для собственных нужд. **В целях ведения раздельного учета расходов по продукции поставляемой по государственному оборонному заказу, расходная часть таких изделий формируется исходя из утвержденных заказчиком норм и нормативов.**

Отклонения от норм и нормативов распределяются на изделия, проданные по коммерческим заказам пропорционально выручке от продаж.

### **3.2.3.5.** Текущая оценка запасов.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из стоимостей:

- по себестоимости, определенной п. 3.2.3.1 Учетной политики;
- по чистой стоимости продаж.

**Чистая стоимость продаж** – предполагаемая цена, по которой запасы могут быть проданы, за вычетом затрат для завершения производства и переработки запасов, подготовки их продаже и осуществления продажи.

В том случае, если сформированная в бухгалтерском учете стоимость запасов превышает их чистую стоимость продажи, запасы уцениваются до их чистой стоимости продаж (обесценение).

Выявление признаков обесценения осуществляется **в момент проведения инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.**

При выявлении следующих признаков обесценения запасов комиссия по проведению инвентаризации составляет акт с указанием наименования обесценившихся запасов, их себестоимости, причины обесценения, чистой цены продаж, суммы обесценения, подлежащей признанию в составе прочих расходов в том периоде, в котором произошло обесценение.

#### **Признаки обесценения:**

- моральное устаревание запасов;
- потеря первоначальных качеств;
- снижение их текущей рыночной стоимости;
- сужение рынка сбыта запасов.

При отпуске в производство запасы оцениваются **по средней стоимости.**

Расчет средней стоимости производится по формуле:  $СрСЕУ = (Z_{сн} + Z_{п}) / (K_{сн} + K_{п})$ ,

$Z_{сн}$  – сумма сальдового значения по единице на начало периода;

$Z_{п}$  – сумма прихода по единице учета за текущий период;

$K_{сн}$  – количество сальдового значения по единице учета на начало периода;

$K_{п}$  – количество прихода по единице учета за текущий период.

### **3.2.4.** Учет основного производства.

#### **3.4.1. Производственные (условно-переменные) расходы:**

##### **1.1. Прямые:**

1.1.1. заработная плата и отчисления на социальные нужды основных производственных рабочих по сдельным и повременным нормам и расценкам, начисления стимулирующего характера, районной надбавки, дополнительной заработной платы по первичным документам;

1.1.2. сырье и материалы из которых изготовлена продукция или которые являются необходимым компонентом при изготовлении продукции, выполнении работ, также покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия по первичным документам;

1.1.3. топливо (газ) на технологические цели по нормативам;

1.1.4. тепловая, электрическая и другие виды энергии на технологические цели по нормативам;

1.1.5. специальная технологическая оснастка и инструмент по нормативам.

Учет таких расходов осуществляется на счете 20 «Основное производство» в разрезе заказов (агрегатов). Перечень заказов отражен в Приложении №1 к данному приказу.

В соответствии с постановлением Правительства РФ от 19.01.1998 г. № 47 приказом Минпромэнерго № 200 от 23.08.2006 в целях ведения раздельного учета прямых расходов, относящихся на себестоимость отдельных видов продукции, поставляемой **по государственному оборонному заказу**, себестоимость формируется исходя из утвержденных норм и нормативов. Разработка и ежегодное утверждение норм и нормативов на каждый новый финансовый год осуществляется на основе действующих технологических процессов, с учетом осуществленных в предыдущем периоде мероприятий:

- по повышению производительности труда на основе внедрения технологий и оборудования;
- совершенствованию организации труда;
- экономии материальных ресурсов.

1.2. Косвенные:

1.2.1. заработная плата и отчисления на социальные нужды работников, занятых обслуживанием и организацией производства;

1.2.2. сырье и материалы на общепроизводственные нужды;

1.2.3. расходы на топливо (газ) на нужды отопления производственных помещений;

1.2.4. расходы на тепловую, электрическую и другие виды энергии, кроме энергии на технологические цели;

1.2.5. инструмент и оснастка общей применяемости;

1.2.6. амортизация и аренда (включая лизинг) основных средств;

1.2.7. расходы на содержание и ремонт основных средств и иного имущества общепроизводственного назначения;

1.2.8. прочие расходы общепроизводственного назначения.

Учет косвенных расходов осуществляется на счете 25 «Общепроизводственные расходы» раздельно по авиационной продукции и продукции общехозяйственного назначения, согласно алгоритма приведенного в Приложении 1 к настоящему приказу «Классификатор субсчетов производственных расходов». Включаются данные расходы в себестоимость продукции (заказа) **пропорционально заработной плате основных производственных рабочих**. (основная заработная плата производственных рабочих включает: заработную плату, начисленную за выполнение операций по сдельным нормам и расценкам, оплату труда рабочих – повременщиков, оплату труда других категорий работающих, непосредственно участвующих в процессе производства, начисления стимулирующего характера, оплату труда за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, а так же надбавки, обусловленные районным регулированием оплаты труда).

Ежемесячно общепроизводственные расходы списываются на счет 20 «Основное производство» в полном объеме, где формируется **фактическая производственная себестоимость**.

3.4.2. Периодические (условно-постоянные) расходы.

2.1. Общехозяйственные расходы, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» к ним относятся оплата труда и отчисления на социальные нужды административно-хозяйственного персонала, содержание конструкторских, технологических служб, расходы на подготовку и переподготовку кадров, содержание лабораторий, расходы на охрану труда, содержание имущества общехозяйственного назначения, административно-хозяйственные расходы, ремонт и амортизация основных средств общехозяйственного назначения, охрана организации, налоги и сборы, начисленные в установленном законодательством РФ о налогах и сборах порядке, другие нужды непосредственно не связанные с производственным процессом.

2.2. Расходы на продажу, учитываются на счете 44 «Расходы на продажу», к ним относятся: заработная плата и отчисления на социальные нужды работников, занятых в процессе продажи

продукции, сырье и материалы используемые на упаковку, придание продукции товарного вида, маркировку и другие аналогичные цели, представительские расходы, затраты по оплате комиссионных вознаграждений торговым и снабженческо-сбытовым организациям и т.п., расходы на рекламу производимой продукции, работ и услуг.

В Обществе применяется система **директ-костинг**: периодические (условно-постоянные) расходы списываются в полном объеме в дебет счета 90/2 «Себестоимость продаж» и включается в себестоимость изделий двумя способами:

- по государственному оборонному заказу по нормативам согласованным с гос. заказчиком;
- по всем остальным изделиям (коммерческим заказам) пропорционально выручке от продаж.

По дебету счета 90/2 формируется полная фактическая себестоимость от продаж товаров, работ, услуг.

### 3.2.5. Учет затрат вспомогательных производств (счет 23).

Вспомогательные производства обеспечивают технологический процесс основного производства. Изготовление специального инструмента и специальной оснастки, осуществление капитального и текущего ремонта основных средств, изготовление специальной одежды, обеспечение основного производства всеми видами энергии.

На счете 23 «Вспомогательное производство» осуществляется учет следующих видов затрат:

- Изготовление нестандартного оборудования (23/04);
- Ремонтно – механический РМЦ – 52 (23/3);
- Услуги э/кара и погрузчика РМЦ (23/013)
- Энергетическая служба предприятия (23/1);
- Инструментальное хозяйство (23/2);
- Ремонтно – энергетический цех (23/4);
- Ремонтный цех УКСиР (23/6);
- Ремонт основных средств силами цехов;
- Цех пошива спецодежды (23/8);
- Ремонтный санитарно-технический цех (23/9)

В течение месяца все фактические затраты, относящиеся к конкретному производству собираются на соответствующих субсчетах. По окончании месяца на основании отчетов каждой службы вспомогательных производств производится распределение потребленных услуг между подразделениями предприятия, изготовленное нестандартное оборудование, соответствующее требованиям п.3.2.1.1. настоящего приказа списывается в дебет счета 08 «Капитальные вложения». На каждый вид нестандартного оборудования открывается заказ. Инструмент, оснастка, спецодежда, и другие предметы, соответствующие п.3.2.3. настоящего приказа списываются в дебет счета 10 «Материалы» по фактически произведенным затратам. Расходы на услуги сторонним организациям т.е. на продажу относятся на счет 91/2 «Себестоимость продаж» по фактической себестоимости.

### 3.2.6. Учет затрат обслуживающего производства.

Обслуживающие производства – это часть деятельности предприятия, которая не связана с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, явившихся целью создания Общества. Обслуживающие хозяйства не выполняют работу по удовлетворению потребностей основного производства, а направлены на создание работникам социальных гарантий. Расходы обслуживающих хозяйств учитываются на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» по подразделениям:

- Общежитие;
- Цех общественного питания».

Цех общественного питания оказывает услуги по организации питания работников предприятия. По дебету счета 29 учитываются все прямые расходы, связанные с деятельностью общежития и цеха общественного питания: з/плата и страховые взносы основных работников данных подразделений, материалы, использованные в обслуживающих производствах, амортизация оборудования, непосредственно используемая в обслуживающих производствах и другие затраты,



непосредственно относящиеся к деятельности обслуживающих производств. В конце месяца затраты обслуживающих производств списываются, в зависимости от источника потребления:

- Питание работников за плату, в том числе и в счет з/платы: Д91/02 К29;
- Спецпитание определенным категориям с вредными условиями труда: на счета учета затрат в зависимости от того, к какому подразделению относится специалист: Д20, 23, 25 К29;
- Организация питания участников переговоров (**представительские расходы**): Д44 К29;
- Организация питания за счет чистой прибыли на основании решения акционеров на основании Сметы, утвержденной Советом директоров: Д91/2 (не учитываемые в НУ) К29.

### 3.2.7. Учет договоров аренды.

#### 3.2.7.1. Учет имущества и затрат, связанных со сдачей имущества в аренду.

Выручка от сдачи имущества в аренду определяется по приведенной стоимости. Приведенная стоимость арендных платежей определяется в сумме их номинальной величины, указанной в договоре, по договорам, срок действия которых менее 12 месяцев

К затратам, связанным со сдачей имущества в аренду, относится амортизация данного имущества. Амортизация списывается со счета 02 «Амортизация основных средств» на счет 90/2,

Предмет аренды после его передачи арендатору не списывается и продолжает учитываться у Общества в соответствии с прежним порядком учёта.

#### 3.2.7.2. Учет имущества, полученного в аренду на срок, превышающий 12 месяцев.

(распространяется на правоотношения возникшие с 01.01.2013)

Полученное по договору аренды имущество учитывается Обществом в составе объектов основных средств по инвентарному номеру, присвоенному у ПАО «Агрегат», на отдельном субсчете к счету 01 «Имущество в аренде» на дату, когда получает доступ к арендованному активу, если иное не предусмотрено договором аренды.

Оценка права аренды на момент признания актива осуществляется по приведенной стоимости. Приведенная стоимость определяется в следующем порядке:

$$П = Н / (1 + R / 100\%)^T, \text{ где:}$$

П – приведенная стоимость арендного платежа;

Н – номинальная величина арендного платежа;

Р – годовая эффективная процентная ставка аренды;

Т – количество лет до момента осуществления платежа (в т.ч. дробное).

Эффективная ставка принимается равной 1,5 ставки рефинансирования, установленной ЦБ РФ. Срок полезного использования (не может превышать срок аренды!), метод амортизации на право аренды применяется аналогично подходам, прописанным для собственного имущества в разделе 3.1 Учетной политики.

### 3.2.8. Структура и способы списания расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов *отражаются* в бухгалтерском балансе *в соответствии с условиями признания активов*, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету (неисключительное право пользования программным продуктом), и *подлежат списанию в порядке*, установленном для списания стоимости активов данного вида, т.е. если условиями договора предусмотрен срок пользования неисключительным правом, то расходы списываются в течение данного срока. В том случае, если срок не оговорен, Общество самостоятельно определяет такой срок. Если срок полезного использования превышает 12 месяцев, неисключительное право подлежит отражению в составе внеоборотных активов по строке «Прочие внеоборотные активы» до того момента, когда срок использования будет менее 12 месяцев.

Для признания актива в качестве расходов будущего периода необходимо одновременное выполнение следующих условий:

Актив может быть:

- а) использован обособленно или в сочетании с другим активом в процессе производства продукции, работ, услуг, предназначенных для продажи;
- б) обременен на другой актив;
- в) использован для погашения обязательства;

г) распределен между собственниками организации.

При невыполнении хотя бы одного из условий понесенные затраты признаются либо в качестве расходов единовременно либо в составе авансов.

Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные и отражаются по строке «Прочие внеоборотные активы».

### **3.2.9. Прочие расходы .**

3.2.9.1. Расходы , связанные с продажей , выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов .

3.2.9.2. Расходы , связанные с участием в уставных капиталах других организаций .

3.2.9.3. Расходы , связанные с оплатой услуг , оказываемых кредитными организациями.

3.2.9.4. Проценты , уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов , займов).

3.2.9.5. Штрафы , пени , неустойки за нарушение условий договоров.

3.2.9.6. Суммы дебиторской задолженности , по которой истек срок исковой давности не покрытый резервом по сомнительным долгам.

3.2.9.7. Курсовые разницы.

3.2.9.8. Убытки прошлых лет , выявленные в отчетном году.

3.2.9.9. Расходы , связанные с благотворительной деятельностью , расходы на осуществление спортивных мероприятий , отдыха , развлечений , мероприятий культурно-просветительного характера , санаторно-курортное лечение и иных аналогичных мероприятий.

3.2.9.10 .Прочие непроизводственные расходы.

3.2.9.11. Расходы , возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия , пожара , аварии и т.п.)

### **3.2.10. Создание резервов, оценочные обязательства .**

3.2.10.1. Резерв на вознаграждения по итогам года.

Величина оценочного обязательства по вознаграждениям работникам за год определяется в декабре на основании следующего расчета:

Расчет резерва производится ежемесячно на основании данных за предыдущий год . В конце финансового года резерв корректируется с учетом данных текущего года (в соответствии с показателями, отраженными в Приложении №3 к Коллективному договору, в Приложении 7 п. 3 настоящего приказа). Отчисления в резерв на выплату вознаграждения по итогам года являются расходами на оплату труда.

3.2.10.2. Резерв , по сомнительным долгам организация создает согласно приложения 7 п.1 к настоящему приказу и является прочими расходами организации. Способ создания резерва статистический – размер отчислений в резерв определяется по данным организации за последние 3 года , как доля безнадежных долгов в общей сумме дебиторской задолженности определенного вида на последние число каждого квартала .

3.2.10.3. Резерв, на оплату отпусков создается , согласно приложения 7 п.2 , к настоящему приказу и является расходами на оплату труда.

3.2.11. Списание расходов на убытки. Пени и штрафы по налогам, сборам и социальным взносам учитываются на счете 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции со счетами 68 «Расчеты по налогам и сборам» ,69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

### **3.3. Учет финансовых вложений**

3.3.1. Долговые ценные бумаги учитываются по неизменной стоимости, равной сумме фактических затрат на приобретение.

В случае незначительности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение ценных бумаг, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты Общество признает прочими операционными расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

Несущественной является величина дополнительных затрат в пределах 15% от стоимости приобретенных ценных бумаг.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

### 3.3.2. Проверка финансовых вложений на обесценение

- Существенным снижением стоимости финансовых вложений признается снижение учетной (первоначальной) стоимости более чем на 15%
- Для определения устойчивого снижения стоимости финансовых вложений проверка проводится на протяжении трех лет подряд (включая текущий год).
- Проверка на обесценение финансовых вложений проводится по состоянию на дату составления годовой отчетности при наличии признаков обесценения.

Критерии установления признаков обесценения, в том числе для:

Вкладов в уставные капиталы других организаций:

- отсутствуют или существенно снижаются поступления доходов в виде части чистой прибыли при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем;
- стоимость доли организации в уставном капитале общества, рассчитанные исходя из чистых активов общества, имеет отрицательную динамику и ниже учетной стоимости финансовых вложений

Займов, предоставленных другим организациям:

- начата процедура ликвидации организации-заемщика;
- заемщик объявлен банкротом или по отношению к нему введено внешнее управление;
- задолженность по займу не погашена в установленные договором сроки, и просрочка составляет более 12 мес.;
- чистые активы организации-заемщика, рассчитанные в порядке, определенном законодательством Российской Федерации, на протяжении трех лет подряд (включая текущий год) имеют отрицательную динамику.

Методика расчета стоимости финансовых вложений с учетом обесценения.

#### **а) Обесценение вкладов в уставные капиталы других организаций:**

Резерв под обесценение вкладов в уставные капиталы других организаций формируется в случае одновременного наличия на протяжении трех лет подряд (включая текущий год) перечисленных в п. 1.1. признаков обесценения. рассчитывается стоимость чистых активов организаций, в уставные капиталы которых осуществлены вклады, по данным промежуточной отчетности на 30 июня (сентября) отчетного года;

- устанавливается доля организации в процентах в уставном капитале другой организации;
- находится величина стоимости доли организации в чистых активах другой организации, в уставный капитал которой осуществлены вклады.

Резерв под обесценение вкладов в уставные капиталы других организаций формируется:

- при наличии приведенных в п. 1.1. признаков обесценения;
- при превышении учетной стоимости финансовых вложений над их расчетной стоимостью;
- при отсутствии на дату принятия решения об образовании резерва свидетельств того, что в будущем будет иметь место существенное повышение расчетной стоимости вкладов

#### **б) Обесценение предоставленных займов:**

Наличие обесценения предоставленных другим организациям займов признается при соблюдении одного из условий, перечисленных в п. 1.2.

При оценке обесценения предоставленных займов другой организации должна анализироваться тенденция изменения финансового положения организации-заемщика. Для этого величина чистых



активов организации-заемщика на дату проведения проверки на обесценение предоставленных займов сопоставляется с величиной чистых активов на последнюю отчетную дату до предоставления займов.

Расчетная стоимость предоставленных займов определяется путем умножения суммы основного долга на коэффициент, который рассчитывается в виде соотношения чистых активов организации - заемщика, определенных по состоянию на 30 июня (сентября) отчетного года, к его чистым активам, рассчитанным на последнюю отчетную дату до предоставления заемных средств.

### **3.3.3. Учет беспроцентных векселей.**

Полученные/приобретенные Обществом векселя, не предполагающие получения процентного либо иного дохода по ним, учитываются Обществом на отдельном субсчете к счету 58 «Краткосрочные финансовые вложения». В бухгалтерском учете такие векселя отражаются по строке 1230 «Дебиторская задолженность». Общество использует только банковские векселя как средство платежа и расчета с контрагентами.

### **3.4. Учет долгосрочных и краткосрочных займов.**

**3.4.1.** Займы, срок погашения которых менее 365 дней, являются краткосрочными, займы со сроком погашения более года, являются долгосрочными.

**3.4.2.** Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием займов включаются в операционные расходы в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

**3.4.3.** В бухгалтерской отчетности кредиты и займы отражаются в размере фактически полученных денежных средств.

### **3.5. Порядок отражения в бухгалтерском учете расчетов по налогу на прибыль.**

**3.5.1.** Формирование информации о постоянных и временных разниах производится на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета (ПБУ 18/02 п.3).

**3.5.2.** Отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО) отражаются развернуто (ПБУ 18/02 П.19).

**3.5.3.** Величина текущего налога на прибыль определяется на основе бухгалтерского учета исходя из суммы условного расхода (дохода) по налогу на прибыль скорректированной на суммы ПНО и ПНА (ПБУ 18/02 П.22).

**3.6. Учет использования прибыли остающейся в распоряжении предприятия** осуществляется на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Прибыль используется по следующим направлениям:

- выплата дивидендов (размер определяет собрание акционеров);
- вознаграждение совету директоров (размер определяет собрание акционеров);
- пополнение резервного капитала (согласно Устава общества);
- пополнение добавочного капитала (на сумму инвестиционных вложений из чистой прибыли).

### **3.6. Порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.**

Ошибкой признается неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Общества, которое обусловлено:

- неправильным применением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- неправильным применением учетной политики организации;
- неточностями в вычислениях;
- неправильной классификацией или оценкой фактов хозяйственной деятельности;

- неправильным использованием информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности;
- недобросовестными действиями должностных лиц Общества.

Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Общества, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна и на момент отражения (неотражения) таких фактов хозяйственной деятельности (например, получены счета-фактуры, накладные, другие подтверждающие первичные документы) после закрытия месяца (отчетного периода) и факт их позднего поступления подтвержден документально (штамп почтового отправления, расписка в получении и т.д.).

3. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенной признается ошибка, **превышающая 10% от суммы статьи бухгалтерской отчетности.**

## РАЗДЕЛ 2 УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

### **1.1. Общие положения .**

Налоговый учет осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемой Главным бухгалтером. Налоговый учет – система обобщения информации для определения налоговых баз по налогам и сборам на основе данных первичных бухгалтерских документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ. Налоговый учет ведется в программе «1С Предприятие». Предоставление отчетности в налоговый орган в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи.

Регистры налогового учета ведутся на базе данных бухгалтерского учета. В качестве регистров налогового учета используются :

- регистры бухгалтерского учета ;
- регистры бухгалтерского учета, дополненные информацией, необходимой для налогового учета ;
- специально разработанные организацией регистры налогового учета.

Формы регистров и методы налогового учета отражены в **Приложении 4** к настоящему приказу и являются неотъемлемой его частью.

### **2.2. Налог на прибыль организации .**

#### **2.2. Налог на прибыль организации.**

2.2.1.. Методы определения доходов и расходов, для целей формирования налогооблагаемой базы по прибыли. Порядок признания доходов и расходов осуществляется по методу *начисления*, (272 НК РФ) .

Учет доходов и расходов от реализации ведется в регистрах налогового учета. Учет внереализационных доходов и расходов ведется в регистрах налогового учета.

2.2.1.1.К налогооблагаемым доходам относятся :

- доходы от реализации товаров, работ, услуг, прочих активов, имущественных прав, от сдачи имущества в аренду (далее доходы от реализации);
- внереализационные доходы.

Датой получения доходов от реализации признается дата перехода права собственности на продукцию, иное имущество, имущественные права, результаты выполненных работ или дата

оказания услуг, дата получения доходов от сдачи имущества в аренду определяется условиями договора (ежемесячно - последний день месяца, ежеквартально - последний день квартала или на дату окончания аренды).

2.2.1.2. Порядок признания расходов ..Расходами признаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме и направленные на получение дохода, а именно:

- расходы связанные с производством и реализацией товаров, работ, услуг, приобретением активов и имущественных прав.
- внереализационные расходы.

2.2.1.2.1. Расходы связанные с производством и реализацией.

2.2.1.1.1. Материальные расходы. Информация о материальных расходах содержится в регистрах налогового учета. Стоимость приобретенных товаров определяется с учетом расходов, связанных с приобретением этих товаров. Определение размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве товаров, работ, услуг, осуществляется по *средней стоимости* (п 1.2.1.) , п.8 ст. 254 НК РФ. Признание расходов в виде стоимости имущества, не признаваемого амортизируемым в полной сумме по мере ввода в эксплуатацию пп.3,п.1 ст.254 НК РФ.

2.2.1.1.2. Расходы на оплату труда. Информация о расходах на оплату труда содержится в регистрах бухгалтерского и налогового учета. Выплаты производятся на основании трудовых и коллективных договоров, положений о действующей системе оплаты труда и премировании, разработанных на основании ТК РФ, приказов генерального директора по предприятию, гражданско-правовых договоров. Организация создает резерв предстоящих расходов на выплату вознаграждений по итогам работы за год, согласно статьи 324.1 НК РФ, на основании приложения 3 Коллективного договора и Приложения 7, п.3 настоящего приказа. Резерв создается в размере сметы (расчета), ежемесячных отчислений, включая сумму страховых взносов на обязательное социальное страхование всех видов. Организация создает резерв на оплату отпусков, согласно Приложения 7 п.2 к данному приказу.

2.2.1.1.3. Амортизационные отчисления. Информация о амортизационных отчислениях содержится в самостоятельных регистрах налогового учета. **Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.** Учет амортизируемого имущества осуществляется в разрезе амортизационных групп, согласно статьи 258 НК РФ. Сумма амортизации определяется ежемесячно, отдельно по каждому объекту, в соответствии с требованиями статьи 259, 322 НК РФ, п1 пп2 **линейным методом.** Общество **использует право на амортизационную премию** (ст. 258, 259 НК РФ п.1), при этом данные расходы признаются **косвенными расходами**, не зависимо от порядка определенного п. 2.2.3. настоящего приказа. Размер амортизационной премии устанавливается 30% от первоначальной стоимости ОС для объектов с третьей по седьмую (включительно) амортизационных групп, 10% для всех остальных амортизационных групп п.9 ст 258 НК РФ. Амортизационная премия применяется для всех объектов ОС, приобретенных на средства организации. Согласно пп.1п.1 ст.259.3 НК РФ при использовании основных средств в условиях повышенной сменности может быть применен к основной норме амортизации специальный коэффициент 2, для основных средств принятых на учет до 01.01.2014, решение о применении повышающего коэффициента оформляется отдельным приказом.

2.2.1.1.4. Расходы на ремонт основных средств. Информация о расходах содержится в регистрах бухгалтерского и налогового учета, расходы признаются в том отчетном периоде в котором они произведены в сумме фактических затрат. Резерв на проведение ремонтов *не создается*.

2.2.1.1.5. Прочие расходы на производство и реализацию. К ним относятся:

- расходы на обязательное и добровольное страхование, в размере фактических затрат;
- расходы по гарантийному ремонту и обслуживанию в размере фактических затрат;
- прочие расходы связанные с производством и реализацией, согласно статьи 264 НК РФ.



### 2.2.1.2 Внереализационные расходы.

2.2.1.2.1. Состав расходов определен статьей 265 НК РФ, информация о расходах содержится в регистрах налогового учета.

- резерв по сомнительным долгам *не создается*, суммы безнадежных долгов включаются в состав внереализационных расходов в полном объеме;
- организация устанавливает единовременное списание программного обеспечения (при условии, если иной порядок не определен отдельным актом или иным документом) на основании пп.3п.7 ст. 272, пп.26п.1 ст. 264 НК РФ.

### 2.2.2. Порядок определения прямых и косвенных расходов.

2.2.2.1. К ПРЯМЫМ расходам относятся расходы учитываемые в бухгалтерском учете как *производственные (условно-переменные)*, такие расходы учитываются на счетах 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы». Это расходы непосредственно связанные с процессом производства товаров, работ, услуг. Расходы формируются в регистрах бухгалтерского и налогового учета.

2.2.2.2. К КОСВЕННЫМ расходам относятся расходы, учитываемые в бухгалтерском учете как *периодические (условно-постоянные)*, такие расходы учитываются на счетах 26 «Общехозяйственные расходы» и 44 «Расходы на продажу». Эти расходы не связаны не посредственно с процессом производства товаров, работ, услуг, но являются необходимыми для осуществления хозяйственной деятельности организации, управления предприятием, расходы формируются в регистрах бухгалтерского и налогового учета.

### 2.2.3. Оценка остатков незавершенного производства и готовой продукции

2.2.3.1. Оценка остатков незавершенного производства (НЗП) осуществляется на основании данных первичных учетных документов о движении и об остатках в количественном выражении деталей, узлов и т.д., № операции, на которой остановилось производство и расценки, рассчитанной по норме производственных прямых расходов, с учетом особенностей налогового учета амортизационных отчислений и формирования фактической себестоимости сырья и материалов. Учет ведется в регистрах налогового учета.

2.2.3.2. Оценка остатков готовой продукции на складе на конец текущего периода производится на основании данных первичных учетных документов о движении и об остатках готовой продукции на складе (в количественном выражении) и суммы прямых расходов сформированных в регистрах налогового учета, рассчитанной по формуле:  $ПР = НЗП_{нм} + ТР - НЗП_{км}$ , где

ПР – прямые расходы;

НЗП<sub>нм</sub> - незавершенное производство в прямых расходах на начало периода;

ТР- сумма прямых расходов на выпуск готовых изделий в текущем периоде;

НЗП<sub>км</sub> - незавершенное производство в прямых расходах на конец периода;

Готовая продукция отпускается со склада для продажи и для нужд собственного производства. Списание готовой продукции со склада осуществляется по *средней сумме прямых расходов на единицу изделия*. Расчет производится по формуле:

$CZ_{пр} = (Z_{пр\ нм} + Z_{пр\ в}) / K_{нм} + K_{в}$ , где

CZ<sub>пр</sub> - сумма прямых расходов на единицу продукции;

Z<sub>пр нм</sub> – сумма прямых расходов в остатках готовой продукции на складе на начало месяца;

Z<sub>пр в</sub> – сумма прямых расходов в выпуске готовой продукции в текущем месяце;

K<sub>нм</sub> – количество изделий на складе на начало месяца;

K<sub>в</sub> – количество изделий в выпуске текущего месяца.

2.2.4. Деятельность вспомогательных производств оценивается в прямых (производственных (условно-переменных)) расходах в регистрах налогового учета. Вспомогательные производства осуществляют услуги и работы как для собственных нужд организации так и на продажу. Вспомогательные производства являются производствами законченного цикла и не имеют остатков НЗП. Прямые расходы налогового периода относятся в полном объеме на уменьшение доходов данного налогового периода без распределения на остатки НЗП. Изделия инструментального производства, типографии и мастерской по пошиву специальной одежды приходяются на счет 10 «Материалы» в прямых расходах.

### 2.2.5. Обслуживающие производства и хозяйства.

2.2.5.1. Столовая предприятия организована для предоставления питания работников предприятия, находится на территории организации и обслуживает только трудовой коллектив, поэтому расходы указанные в пп.48 п.1 статьи 264 НК РФ являются прочими расходами по основной деятельности Общества.

2.2.5.2. Прочие обслуживающие производства и хозяйства (общежитие) учитываются в составе общехозяйственных расходов в соответствии со статьей 275<sup>1</sup> НК РФ, с учетом того, что ОАО «Агрегат» является градообразующим предприятием. Расходы учитываются по всему комплексу затрат отдельно от других видов деятельности.

2.2.6. Момент возникновения налоговых обязательств. Согласно Главы 25 НК РФ, статьи 272,271 по налогу на прибыль признание доходов и расходов по методу начисления. Организация уплачивает авансовые платежи ежемесячно исходя из фактически полученной прибыли, не позднее 28 числа месяца, следующего за отчетным. Отчетным периодом является месяц, налоговым периодом календарный год.

2.2.7. Организация не использует право на применение инвестиционного налогового вычета (п.8 ст.286.1 НК РФ).

2.2.8. Резерв на возможные потери по ссудам не создается (ст.292 НК РФ).

2.2.9. Резерв под обесценение ценных бумаг не создается (ст.300 НК РФ).

2.2.10. Порядок создания резервов изложен в Приложении 7 к настоящему приказу.

### **2.3. Налог на имущество.**

2.3.1. Установить, что при исчислении налога на имущество налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости недвижимого имущества, учитываемого на балансе в качестве объектов основных средств и отражаемого в активе баланса по следующим счетам бухгалтерского учета, согласно рабочему плану счетов организации Приложение 1 к приказу:

- счет 01 «Основные средства» за минусом счета 02 «Амортизация основных средств»;
- счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности»;
- счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» в части объектов недвижимого имущества, введенных в эксплуатацию, но не зарегистрированных в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

### **2.4. Налог на добавленную стоимость.**

2.4.1. Учет сумм НДС по приобретенным товарам, работам и услугам, используемым для осуществления операций облагаемых НДС осуществляется в общем порядке на счете 19 «НДС по приобретенным ценностям», по субсчетам, согласно рабочего плана счетов в Приложении 1 к настоящему приказу.

2.4.2. При производстве товаров, работ, услуг налогоплательщик не имеет возможности определить заранее как будет реализована продукция на внутренний рынок или на экспорт. Доля НДС по приобретенным товарам, работам, услугам, используемым для производства товаров, работ, услуг, отгружаемых на экспорт определяется расчетным путем по методике изложенной в п. 3 Приложении 4 к настоящему приказу. Расчет пропорции осуществляется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), облагаемых и облагаемых по ставке 0% НДС в общей стоимости отгруженных товаров (работ, услуг) за тот квартал, в котором были приобретены материальные ресурсы для изготовления отгруженных товаров (работ, услуг) п.10 ст.165 НК РФ.

2.4.2. В соответствии с п. 4 ст. 170 НК РФ налогоплательщик имеет право не восстанавливать НДС в тех налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на производство товаров, работ, услуг, имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 % от общей величины совокупных расходов на производство.

2.4.3. Установить, что контроль за предоставление пакета документов в соответствии со ст. 164 НК РФ для подтверждения права на возмещение НДС при налогообложении по налоговой ставке 0% возложить на бухгалтерию.

2.4.4. Установить, что контроль за своевременностью уплаты НДС в бюджет в соответствии со

ст. 152 НК по приобретенным товарам, перемещенным через границу РФ без таможенного контроля и таможенного оформления, возложить на службы осуществляющие приобретение материальных ценностей.

2.4.5. Нумерация счетов –фактур осуществляется в порядке возрастания номеров в целом по организации сплошным методом по следующим видам счетов –фактур:

1. счета-фактуры по отгруженным товарам, работам, услугам, при регистрации в журнале выставленных счетов-фактур на отгрузку;

2. счета-фактуры по авансам полученным с указанием больших букв «AAGR».

3. счета-фактуры могут быть выставлены как на бумажном носителе, так и в электронном виде. Электронные счета-фактуры составляются по согласованию сторон сделки, при наличии технических средств и возможностей в соответствии с установленными формами и порядком.

Выставление счетов-фактур, ведение журналов регистрации выставленных и полученных счетов-фактур возложить на финансовый отдел.

2.4.6. Ведение книг покупок и продаж возложить на бухгалтерию предприятия.

2.4.7. Перечень лиц, имеющих право подписи счетов-фактур помимо генерального директора и главного бухгалтера определяется приказами генерального директора. Данное право утверждается руководителем предприятия отдельным приказом по каждому уполномоченному лицу. При подписании счета-фактуры уполномоченное лицо указывает фамилию, имя, отчество, номер и дату приказа, дающего ему право подписи.

**2.5. Прочие налоги и сборы** исчисляются в соответствии Нормативными актами и в сроки установленные законодательством.

## **2.6. Прочие положения**

2.6.1. Возврат товара, отказ от работ, услуг. В соответствии с Гражданским кодексом покупатель имеет право вернуть товар (отказаться от услуги):

- фактическое количество товара, переданное покупателю, не соответствует договору ст. 466 ГК РФ;
- ассортимент переданных товаров не совпадает с ассортиментом указанным в договоре, ст. 468 ГК РФ;
- в товаре обнаружены неустраняемые недостатки, ст. 475 ГК РФ;
- комплектация товара не соответствует указанной в договоре, ст. 480 ГК РФ;
- покупатель вправе отказаться от качественного и укомплектованного товара по другим причинам, статья 502 ГК РФ.

На основании статьи 18 Закона № 2300-1 от 07.02.1992 «О защите прав потребителей» покупатель вправе потребовать:

- безвозмездного устранения недостатков товара или возмещения расхода;
- замены товара на аналогичный или другой марки, соответствующим пересчетом покупной цены;
- соразмерного уменьшения покупной цены;
- расторжения договора купли-продажи.

При наступлении указанных случаев вносятся коррективы в бухгалтерский и налоговый учет в том периоде в котором поступили претензии со стороны покупателя.

2.6.2. Исправление ошибок в исчислении налогов ст. 54 НК РФ.

2.6.2.1. Если период совершения ошибки неизвестен, то ошибка исправляется в том налоговом периоде в котором она обнаружена.

2.6.2.2. Если период совершения ошибки известен и она привела к образованию недоимки, то составляется уточненная декларация за налоговый период в котором произошла ошибка, добровольно уплачивается недоимка и пени за несвоевременную уплату налога (взноса).

2.6.2.3. Если период совершения ошибки известен и она привела к излишней уплате налога, то ошибка исправляется в том налоговом периоде в котором она обнаружена.

2.6.3. Хранить первичные учетные документы, регистры налогового учета, налоговую отчетность в течении четырех лет, как установлено пп8 п.1 ст. 23 НК РФ.

Утвердить следующие приложения к настоящему приказу:

- **Приложение 1** «Рабочий план счетов бухгалтерского учета» и «Классификатор субсчетов



производственных расходов»;

- Приложение 2 «Формы первичных документов»;
- Приложение 3 «Правила документооборота и технология обработки учетной информации» ;
- Приложение 4 «Формы и методы налогового учета».
- Приложение 5 «Порядок проведения инвентаризации».
- Приложение 6 «Раздельный учет финансовых результатов хозяйственной деятельности и банковское сопровождение по государственному оборонному заказу»
- Приложение 7 «Положение по расчету резервов в учете ПАО «Агрегат»

Генеральный директор

АО «Агрегат»



Изюмов В.Д.

Исполнитель

Горшкова Л.В. тел. 76-7-67 отдел 26

