



ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
ЧЕЛЯБИНСКИЙ ЧАСОВОЙ ЗАВОД "МОЛНИЯ"

454091, Россия, г. Челябинск, ул. Цвиллинга, 25

г. Челябинск

« 31 » декабря 2015 г.

ПРИКАЗ № 74

Об утверждении учетной политики для целей налогообложения

В соответствии с Налоговым кодексом РФ и иными актами законодательства о налогах и сборах

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить учетную политику для целей налогообложения на 2016 год согласно приложению.
2. Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера.

Генеральный директор

А.Ю. Медведев

Положение об учетной политике для целей налогообложения на 2016 год

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. При начале осуществления новых видов деятельности организация обязана определить и прописать в учетной политике для целей налогообложения принципы и порядок отражения для целей налогообложения этих видов деятельности.
2. Под налоговым учетом понимается система обобщения информации для определения налоговой базы по определенному налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным соответствующей главой Налогового кодекса РФ и (или) иным актом законодательства о налогах и сборах, определяющим порядок исчисления конкретного налога.
3. Настоящая учетная политика является документом, отражающим специфику способов ведения налогового учета и (или) исчисления налога и (или) уплаты налога в случаях, когда:
 - 1) налоговое законодательство содержит положения, позволяющие делать выбор из нескольких вариантов, предусмотренных законодательством и (или) прямо не предусмотренных законодательством, но не противоречащих ему;
 - 2) налоговое законодательство содержит лишь общие положения, но не содержит конкретных способов ведения налогового учета или порядка исчисления и (или) уплаты налога;
 - 3) налоговое законодательство содержит неясные или неоднозначные или противоречивые нормы или неустранимые сомнения;
 - 4) налоговое законодательство любым иным образом делает возможным (или не запрещает) применение налогоплательщиком способов учета, установленных учетной политикой.
4. Настоящий документ разработан в соответствии с общими положениями об основных началах законодательства о налогах и сборах, установленными частью первой Налогового кодекса РФ, и на основании иных актов действующего законодательства.
5. Правила ведения налогового учета, определенные в учетной политике для целей налогообложения, остаются неизменными в течение всего налогового периода. Исключением могут быть лишь те ситуации, когда внесение изменений в порядок ведения налогового учета допускается Налоговым кодексом РФ. Любые изменения и дополнения в настоящую учетную политику вносятся приказом по организации и доводятся до всех подразделений организации, задействованных в формировании налогового учета.

Учетная политика по налогу на прибыль

Учет амортизируемого имущества

Метод начисления амортизации

6. В составе амортизируемого имущества учитываются объекты, соответствующие требованиям статей 256 и 257 Налогового кодекса РФ, срок эксплуатации которых превышает 12 месяцев. Объекты, вводимые в эксплуатацию в 2013 году, учитываются в качестве амортизируемого имущества, если их первоначальная стоимость превышает 100 тыс. рублей.

Основание: статья 257 Налогового кодекса РФ

Для начисления амортизации по всем основным средствам используется линейный метод.

Основание: статья 259 Налогового кодекса РФ (п. 1, 3)

Амортизация основных средств, бывших в эксплуатации

7. Норма амортизации по приобретаемым основным средствам, бывшим в эксплуатации у прежних собственников, определяется исходя из срока полезного использования, уменьшенного на количество месяцев эксплуатации имущества предыдущими собственниками определяется (при применении линейного метода начисления амортизации).

Основание: статья 258 Налогового кодекса РФ (п. 7)

Порядок амортизации капитальных вложений в арендованные объекты основных средств

8. Капитальные вложения, произведенные арендатором с согласия арендодателя, стоимость которых не возмещается арендодателем, амортизируются арендатором в течение срока действия договора аренды исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для капитальных вложений в арендованные объекты в соответствии с классификацией основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации.

Основание: статья 258 Налогового кодекса РФ (п. 1)

Амортизационная премия

9. Амортизационная премия при вводе основного средства в эксплуатацию, а также достройке, дооборудовании, реконструкции, модернизации, техническом перевооружении, частичной ликвидации не применяется.

Основание: статья 258 Налогового кодекса РФ (п. 9)

Порядок определения сроков полезного использования основных средств

10. Срок полезного использования основных средств устанавливается исходя из Постановления Правительства Российской Федерации от 1.01.2002 г. №1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

По объектам основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями и рекомендации организаций - изготовителей.

Срок полезного использования определяет комиссия по основным средствам, назначенная Приказом генерального директора.

Основание: статья 258 п. 1, 6 НК РФ.

Порядок определения сроков полезного использования нематериальных активов

11. Срок полезного использования устанавливается предприятием на дату ввода нематериальных активов в эксплуатацию.

Срок полезного использования определяет комиссия и оформляет приказом

Основание: статья 258 п. 2,5 НК РФ.

Повышающие коэффициенты амортизации

12. Повышающие коэффициенты амортизации основных средств не применяются.

Основание: статья 259.3 Налогового кодекса РФ (п. 1,2)

Понижающие коэффициенты амортизации

13. Понижающие коэффициенты амортизации основных средств не применяются. *Основание: статья 259.3 Налогового кодекса РФ (п. 3)*

Учет товарно-материальных ценностей

Метод определения стоимости сырья и материалов

14. Для определения размера материальных расходов стоимость сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), определяется по средней стоимости.

Основание: статья 254 Налогового кодекса РФ (п. 8)

Метод определения стоимости покупных товаров

15. При реализации покупных товаров их стоимость приобретения определяется по средней стоимости.

Основание: статья 268 Налогового кодекса РФ (подп. 3 п. 1)

Формирование резервов

Резерв на предстоящий ремонт основных средств

16. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

Основание: статьи 260 и 324 Налогового кодекса РФ

Резерв по сомнительным долгам

17. Резерв по сомнительным долгам не создается.

Основание: статья 266 Налогового кодекса РФ

Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию

18. Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию не создается. *Основание: статья 267 Налогового кодекса РФ*

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков

19. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создается.

Основание: статья 324.1 Налогового кодекса РФ

Резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет и по итогам работы за год

20. Резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет и по итогам работы за год не

создается.

Основание: статья 324.1 Налогового кодекса РФ

Резерв на НИОКР

21. Резерв предстоящих расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки не создается.

Основание: статья 267.2 Налогового кодекса РФ. Нормирование процентов по долговым обязательствам

Учет процентов по заемным средствам

Нормирование процентов по долговым обязательствам

22. Проценты по заемным средствам включаются в расходы в размере не более увеличенной в 1,8 раза ставки рефинансирования ЦБ РФ - по рублевым обязательствам и в размере не более уменьшенной в 0,8 раза ставки рефинансирования ЦБ РФ - по валютным обязательствам.

Основание: статья 269 Налогового кодекса РФ

Учет других доходов и расходов

Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду

23. Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду считаются доходами и расходами, связанными с реализацией.

Основание: статьи 249, 250 Налогового кодекса РФ (п. 4), 265 Налогового кодекса (подп. 1 п. 1)

Стоимость выбывающих ценных бумаг

24. При реализации либо ином выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по стоимости единицы.

Основание: статья 280 Налогового кодекса РФ (п. 9)

Расходы на НИОКР

25. Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, в результате выполнения которых получены исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, подлежат амортизации в качестве нематериального актива.

Основание: статья 262 Налогового кодекса РФ (п. 9).

Порядок признания доходов и расходов и исчисления налога

Периодичность сдачи отчетности по налогу

26. Отчетным периодом по налогу на прибыль организаций являются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Основание: статья 285 Налогового кодекса (п. 2)

Метод признания доходов и расходов

27. Доходы и расходы признаются методом начисления.

Основание: статья 272 Налогового кодекса РФ

Распределение доходов и расходов, относящихся к нескольким отчетным (налоговым) периодам

28. Доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, распределяются ежеквартально.

Основание: статья 272 Налогового кодекса РФ (абз. 3 п. 1)

29. Распределение доходов и расходов, относящихся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, производится исходя из информации в актах оказанных услуг или иных подобных документах.

Основание: статья 272 Налогового кодекса РФ (абз. 3 п. 1)

Прямые и косвенные расходы

Перечень прямых расходов

30. Прямыми расходами при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) считаются:

- Материальные затраты, определяемые в соответствии с подпунктами 1 и 4 пункта 1 статьи 254 НК РФ (расходы на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг); а также расходы на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке у налогоплательщика)
- Расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущее на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда
- Суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве и реализации товаров (работ, услуг), за исключением общехозяйственного назначения

Основание: статья 318 Налогового кодекса РФ (п. 1)

Стоимость товаров, приобретенных для перепродажи

31. В стоимость приобретения товара для перепродажи входят закупочная цена товара, расходы на его доставку до склада компании и иные расходы, связанные с приобретением товара.

Основание: статья 320 Налогового кодекса РФ

Распределение суммы прямых расходов

32. Прямые расходы распределяются между завершенной и незавершенной продукцией следующим образом: Прямые материальные расходы согласно утвержденным Спецификациям на продукцию;

Прочие прямые затраты - пропорционально выпуску.

Основание: статья 319 Налогового кодекса РФ (п. 1)

Порядок ведения налогового учета

Регистры налогового учета

33. Налоговый учет ведется на основе бухгалтерских регистров, дополняемых по мере необходимости.

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ

Учетная политика по налогу на добавленную стоимость

Раздельный учет облагаемых и необлагаемых операций

Раздельный учет по операциям, облагаемым налогом по ставкам 10 и 18 процентов, а также по операциям, освобожденным от налога

34. Раздельный учет НДС по операциям, облагаемым налогом по ставкам 10 и 18 процентов, а также по операциям, освобожденным от налога, ведется в регистрах бухгалтерского и налогового учета.

Основание: статьи 149 (п. 4), 153 (п. 1), 166 Налогового кодекса РФ

Метод расчета суммы налога, подлежащей вычету

35. По товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым и в облагаемых, и в не облагаемых НДС операциях, сумма вычета определяется пропорционально стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за отчетный квартал и облагаемых НДС, в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за отчетный квартал.

Основание: статья 170 Налогового кодекса РФ (п. 4)

Метод расчета суммы налога, подлежащей вычету по основным средствам и нематериальным активам

36. По основным средствам и нематериальным активам, используемым и в облагаемых, и не облагаемых НДС операциях, принятых к учету в первом или втором месяце квартала, сумма вычета определяется пропорционально стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за месяц и облагаемых НДС, в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за месяц.

Основание: статья 170 Налогового кодекса РФ (п. 4).

Использование «правила 5 процентов»

37. Если доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции, по реализации которых не подлежат обложению НДС, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство, то входной налог полностью принимается к вычету

Основание: статья 170 Налогового кодекса РФ (п. 4)

38. В совокупные расходы на производство, по которым определяется 5-процентное соотношение облагаемых и не облагаемых НДС операций, включаются все прямые и

косвенные расходы на производство по данным бухгалтерского учета.

Основание: статья 170 Налогового кодекса РФ (п. 4)

39. В совокупные расходы на приобретение и (или) реализацию товаров, по которым определяется 5-процентное соотношение облагаемых и не облагаемых НДС операций, включаются все прямые и косвенные расходы на приобретение и (или) реализацию товаров по данным бухгалтерского учета.

Основание: статья 170 Налогового кодекса РФ (п. 4)

40. Методика определения 5%:

1. Определяем % выручки, освобожденной от налогообложения в общем объеме выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав (без НДС): Общая выручка - 100%; Выручка, освобожденная от налогообложения - X%
2. Определяем совокупные расходы на реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав (без НДС):
 - Себестоимость продаж продукции собственного производства (Дт 90.02 Кт 43,21; Дт 90.07.1 Кт 44.02.1);
 - Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду (Дт 90.07.1 Кт 44.01.1);
 - Расходы по прочей реализации (Дт 91.02.1 Кт 01.09; 10; 60; 76 и т.д.).
3. Определяем общую сумму общехозяйственных расходов за период (Дт 20 Кт 26);
4. Определяем сумму общехозяйственных расходов, приходящихся на стоимость операций по реализации, не подлежащей налогообложению: Общехозяйственные расходы за период (общие) умножить на X% (п.1);
5. Определяем % Совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции, по реализации которых не подлежат налогообложению в общей величине совокупных расходов: (п.4) разделить на (п.2) умножить 100 (п.4 / п.2 * 100) (если полученный % менее 5%, то входной налог полностью принимается к вычету);

Раздельный учет операций, облагаемых по ставке 0 процентов

Метод ведения раздельного учета

41. Раздельный учет операций, облагаемых по нулевой ставке налога, и других операций ведется в регистрах бухгалтерского и налогового учета.

Основание: статьи 153 (п. 1), 165 (п.10) Налогового кодекса РФ

Метод расчета суммы налога, подлежащей вычету

42. Входной НДС по товарам (работам, услугам), используемым для операций и на внешнем, и на внутреннем рынке, распределяется следующим образом:
1. Сумма \$\$\$"входного\$\$\$" НДС в части прямых материальных затрат (Дт 20 Кт 10.01, 10.02) и услуг производственного характера (Дт 20 Кт 60.1), относящегося к экспортным отгрузкам подлежит восстановлению в бюджет в периоде отгрузки продукции. Восстановление НДС по вышеуказанным расходам производить согласно спецификации на выпущенную продукцию.
 2. Сумма \$\$\$"входного\$\$\$" НДС по косвенным расходам (Дт 20 Кт 10.05, 10.06, 10.07, 10.08, 10.09 и т.д), относящегося к производству экспортной продукции и подлежащего восстановлению в налоговом периоде распределяется пропорционально стоимости продукции, отгруженной на

экспорт (без НДС), и продукции, отгруженной на внутренний рынок (без НДС) по формуле:

Сумма НДС, подлежащая восстановлению в налоговом периоде по косвенным расходам и вспомог, мат. и вспомогателем, мат.

=

Выручка от реализации по отгрузке на экспорт (без НДС)

:

Общая выручка от реализации (без НДС)

x

Сумму НДС по расходам, отнесенным в налоговом периоде на счета учета косвенных расходов

3. При выпуске часовой продукции и реализации на экспорт в одном и том же месяце налогового периода в расчет принимаются данные за этот месяц (при отсутствии НЗП). При наличии НЗП для расчета берутся данные за весь налоговый период.

Основание: статья 165 Налогового кодекса РФ

Другие элементы учетной политики по НДС

Способ регистрации счетов-фактур в книге покупок с частичными вычетами

43. При осуществлении как облагаемых, так и не облагаемых НДС операций (освобожденных от налогообложения на основании статьи 149 НК РФ или переведенных на уплату ЕНВД), а также при осуществлении операций, облагаемых по ставке 0% и по другим ставкам (10 или 18 процентов), по товарам (работам, услугам), имущественным правам, по которым невозможно заранее определить сумму НДС к вычету, регистрация счетов-фактур в книге покупок производится следующим образом: Изначально счет-фактура регистрируется на всю сумму, а если появляются операции, облагаемые по ставке 0% в последующих периодах, сумма НДС подлежит восстановлению согласно утвержденной методики расчета в месяце отгрузки на экспорт.

Основание: статья 172 Налогового кодекса РФ

Порядок нумерации авансовых и корректировочных счетов-фактур

44. Для авансовых счетов-фактур используется отдельная нумерация с индексом А.

Основание: статья 169 Налогового кодекса РФ.

Порядок ведения книги продаж и книги покупок

45. Книгу продаж и книгу покупок вести на бумажном носителе.

Основание: постановление Правительства РФ от 26.12.11 № 1137.

Учетная политика по налогу на доходы физических лиц

Регистр по учету НДФЛ

Форма и порядок заполнения регистра по учету НДФЛ

46. Для учета доходов физических лиц компания использует регистр следующей формы: Реестр перечисленных сумм налога на доходы физических лиц формируется в программе 1С (Приложение к учетной политике).

Основание: пункт 1 статьи 230 Налогового кодекса РФ.