

**Приложение к приказу от 25.12.18 № 751**

**ПОЛОЖЕНИЕ**

**Об учетной политике на 2019 год.**

**ПАО «Ярославский судостроительный завод»**

**I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ ПРАВИЛА ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.**

**1.1.** Бухгалтерский учет в открытом акционерном обществе «Ярославский судостроительный завод» ведется в соответствии с Федеральным Законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению от 31.10.2000 №94Н и др. нормативными документами.

**1.2.** Бухгалтерский учет фактов хозяйственной жизни, активов, обязательств, источников финансирования деятельности экономического субъекта, доходов и расходов ведется на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения.

**1.3.** Объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению в валюте Российской Федерации.

**1.4.** Задачами бухгалтерского учета являются:

- Формирование документированной систематизированной информации об объектах бухгалтерского учета;
- составление на основе полученной информации бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно - финансовой деятельности, выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов.

**1.5.** Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель организации.

**1.6.** Ведение бухгалтерского учета в организации возлагается на главного бухгалтера, который должен отвечать следующим требованиям:

- иметь высшее профессиональное образование;
- иметь стаж работы, связанной с ведением бухгалтерского учета, составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности либо с аудиторской деятельностью, не менее трех лет из последних пяти календарных лет, а при отсутствии высшего профессионального образования по специальностям бухгалтерского учета и аудита - не менее пяти лет из последних семи

календарных лет;

- не иметь неснятой или непогашенной судимости за преступления в сфере экономики.
- иным требованиям, установленным федеральными законами.

**1.7.** Функции внутреннего контроля возлагаются на ревизионную комиссию и службу внутреннего контроля.

**1.8.** Все имевшие место факты хозяйственной жизни оформляются оправдательными документами.

Первичный учетный документ составляется в момент совершения хозяйственной операции, а если это невозможно - непосредственно по окончании операции. Применяемые формы первичных учетных документов соответствуют формам, утвержденным в альбомах унифицированных форм в соответствии с Постановлениями Госкомстата России №1 от 05.01.04, №7 от 21.01.03, №13 от 25.12.98, №26 от 27.03.2000, №55 от 01.08.01, №66 от 09.08.99, №88 от 18.08.98, а также в приложениях к учетной политике организации.

Для ежемесячного начисления премии работникам предприятия используется приказ (приложение 4), который составляется на основании служебных записок подразделений.

**1.9.** Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета. Обязательными реквизитами регистра бухгалтерского учета являются:

- 1) наименование регистра;
- 2) наименование организации;
- 3) период, за который составлен регистр;
- 4) хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета;
- 5) величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета с указанием единицы измерения;
- 6) наименования должностей лиц, ответственных за ведение регистра;
- 7) подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Регистры бухгалтерского учета, используемые в организации, утверждены в приложениях к учетной политике организации.

**1.10.** Главный бухгалтер организации не имеет права принимать к исполнению и оформлению документы по операциям, противоречащим законодательству и нарушающим договорную и финансовую дисциплину.

**1.11.** Главный бухгалтер обеспечивает правильное отражение всех объектов бухгалтерского учета, представление оперативной и результативной

информации в установленные сроки по схеме документооборота.

**1.12.** Предприятие осуществляет постановку бухгалтерского учета, самостоятельно устанавливает организационную форму бухгалтерской работы, исходя из конкретных условий хозяйствования, устанавливает порядок, форму и методы бухгалтерского учета, а также технологию обработки учетной информации, разрабатывает систему внутрипроизводственного учета, отчетности и контроля, формирует в установленном порядке свою учетную политику.

**1.13.** Хранение первичных документов и регистров бухгалтерского учета производится в соответствии с требованиями Приказа Министерства культуры РФ от 25 августа 2010 г. N 558 "Об утверждении Перечня типовых управлеченческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения", в соответствии с Федеральным Законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Ответственность за обеспечение их сохранности возлагается на главного бухгалтера.

## **П. ОЦЕНКА И ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.**

**2.1.** Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных затрат на его покупку за минусом возмещаемых налогов, в соответствии с действующим законодательством. В состав таких затрат включаются все расходы произведенные предприятием по приобретению этого имущества.

Для этого используются счета:

Сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы»:

- по основным средствам;
- капитальным вложениям;
- нематериальным активам.

Сч.10 «Материалы»;

**2.2.** Оценка имущества полученного предприятием по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения производится по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы. При определении рыночной цены могут быть использованы данные о ценах на аналогичную продукцию, полученные официально, через средства массовой информации, из специальной литературы или экспертные заключения.

**2.3.** Оценка имущества произведенного самой организацией производится по стоимости его изготовления. Применение других методов оценки допускается в случаях предусмотренных Законодательством РФ и нормативно-правовыми актами Министерства Финансов РФ.

**2.4.** Оценка имущества - полученного в качестве вклада в уставный капитал предприятия производится исходя из денежной оценки этого имущества, согласованной учредителями (участниками) организации.

**2.5.** Оценка имущества, приобретенного в обмен на другое имущество,

отличное от денежных средств, производится, исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передачи. Стоимость товаров (ценностей) устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров. При невозможности установления такой величины принимается стоимость переданного имущества, исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции, имущества.

**2.6.** Величина стоимости имущества определяется с учетом всех предоставленных организации скидок (накидок).

**2.7.** Оценка имущества, стоимость которого выражена в иностранной валюте, производится путем пересчета иностранной валюты в рубли в соответствии с ПБУ 3/2006.

**2.8.** Организация формирует оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков работникам в соответствии с ПБУ 8/2010.

**2.9.** Организация формирует резерв на особо сложный и дорогой ремонт основных средств. Особо сложным и дорогим ремонтом основных средств считается ремонт стоимостью свыше 5 000 000,00 (пяти миллионов) рублей.

**2.10.** Критерием создания резервов сомнительных долгов является признание экспертной комиссией дебиторской задолженности сомнительной. Экспертная комиссия создается 1 раз в квартал при составлении промежуточной и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Суммы резервов относятся на финансовые результаты экономического субъекта.

**3.** Инвентаризация имущества и обязательств, производится на основании приказа руководителя не реже чем 1 раз в год. Сроки и перечень объектов, подлежащих инвентаризации, ежегодно утверждаются приказом. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

### **III. БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ И ОЦЕНКА ЕЕ СТАТЕЙ.**

**3.** Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации состоит из форм, утвержденных приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций". Отчетный период устанавливается равным 1 месяц, квартал. Срок составления отчетности определяется:

- за месяц - не позднее 30-го числа месяца следующего за отчетным;
- за квартал - не позднее 30 числа месяца следующего за отчетным кварталом;
- за год - в течение 90 дней после окончания года.

**4.** Существенной признается ошибка, 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.

**5.** Капитальные вложения отражаются в бухгалтерском учете организации по фактическим затратам.

**6.** Финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат. Финансовые вложения, неоплаченные полностью, по которым перешло право собственности показываются в активе баланса по полной сумме фактических затрат по их приобретению в соответствии с договором и в пассиве по статье кредиторы. В противном случае (договор займа), суммы внесения в счет оплаты по договору финансовых вложений показываются в активе баланса по статье дебиторы.

## **7.Основные средства.**

**7.1.** К основным средствам относится часть имущества, используемая в течение длительного времени (т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев) в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организаций, либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, и организация не предполагает его последующую перепродажу, а также если оно способно приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Основные средства на предприятии классифицируются на однородные группы, исходя из их назначения:

- Здания административные;
- Здания производственные;
- Здания вспомогательные;
- Здания складские;
- Сооружения и передаточные устройства;
- Машины и оборудование;
- Транспортные средства;
- Производственный и хозяйственный инвентарь
- Земельные участки
- Другие виды основных средств.

**7.2.** Каждому основному средству, находящемуся на балансе присваивается свой инвентарный номер.

Основные средства, принятые в аренду, для осуществления забалансового учета, учитываются по инвентарному номеру арендодателя.

**7.3.** Учет основных средств ведется на инвентарных карточках (форма ОС-6).

**7.4.** Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости, которая определяется в соответствии с п.8 ПБУ 6/01.

**7.5.** Затраты на восстановление объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся.

При этом затраты на модернизацию, реконструкцию, достройку и дооборудование объектов основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость таких объектов, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объектов основных средств.

При увеличении первоначальной стоимости объектов основных средств в результате модернизации, реконструкции, достройки или дооборудования, годовая сумма амортизационных отчислений пересчитывается исходя из остаточной стоимости объекта, увеличенной на затраты на модернизацию, реконструкцию, достройку или дооборудование, и оставшегося срока полезного использования.

**7.6.** Стоимость основных средств погашается посредством начисления амортизации.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования (линейным способом).

Амортизационные начисления относятся на затраты независимо от результатов деятельности предприятия в отчетном периоде.

По основным средствам, переведенным по решению руководителя организации на консервацию, продолжительностью не менее трех месяцев, объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам амортизация не начисляется.

Активы со стоимостью до 40 000 рублей включительно, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, учитываются в составе МПЗ.

**7.7.** Начисление амортизации по объектам основных средств, сданных в аренду, производится арендодателем (за исключением амортизационных отчислений, производимых арендатором по имуществу по договору аренды предприятия и в случаях, предусмотренных в договорах финансовой аренды).

**7.8.** Учет ремонта основных средств ведется с разбивкой по видам ремонта. Затраты на текущий и капитальный ремонт основных средств списываются на себестоимость продукции (работ, услуг) по мере производства ремонта (п.27 ПБУ 6/01).

**7.9.** Амортизация по объектам основных средств начисляется исходя из срока полезного использования, установленного организацией самостоятельно на основании классификатора основных средств, утвержденной Правительством РФ. На те основные средства, которых нет в классификаторе, амортизация начисляется исходя из срока, установленного приказом руководителя предприятия.

**7.10.** Не подлежат амортизации земельные участки.

**7.11.** При приобретении основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации по этому имуществу применяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

**7.12.** Переоценка стоимости объектов основных средств проводится в

соответствии с п.15 ПБУ 6/01.

По состоянию на 1 января 2010 года проведена переоценка объектов группы основных средств «Административные здания». При определении текущей (восстановительной) стоимости руководствовались оценкой независимого оценщика. Переоценка объектов данной группы в дальнейшем производится ежегодно.

## **8.Нематериальные активы и научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.**

**8.1.** Нематериальные активы - права, используемые в хозяйственной деятельности в течение периода, превышающего 12 месяцев, и приносящие доход и отвечающие следующим условиям:

1. Отсутствие материально-вещественной структуры;
2. Возможность выделения, отделения от другого имущества;
3. Не предполагается для продажи;
4. Наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование актива и исключительного права у организации на результаты интеллектуальной деятельности.

**8.2.** В соответствии с п.6 ПБУ 14/2007 нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение, изготовление и доведение до состояния, в котором они приобретены к использованию в запланированных целях.

**8.3.** Стоимость нематериальных активов погашается путем начисления амортизации в течение установленного срока их полезного использования линейным методом.

Срок полезного использования нематериальных активов в каждом конкретном случае определяется руководителем предприятия при постановке на учет на основании распоряжения, но не может быть более срока деятельности предприятия согласно пункту 26 ПБУ 14/2007.

**8.4.** По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на двадцать лет.

**8.5.** Начисление амортизации нематериальных активов производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном году.

**8.6.** Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

**8.7.** К НИОКР относятся законченные, документально подтвержденные научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, результат выполнения которых может быть продемонстрирован и приведет к получению будущих экономических выгод (дохода).

**8.8.** Затраты на НИОКР формируются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» до окончания работ, затем работы, которые принесли положительный результат, отражаются на счете 04 «Нематериальные активы». Срок полезного использования определяется руководителем предприятия при

отнесении затрат на стоимость продукции на основании распоряжения.

## **9. Материально - производственные запасы включают - сырье и материалы, товары, готовую продукцию.**

**9.1.** Материально - производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости в соответствии с п.6 ПБУ 5/01 без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», учет отклонений производится на счете 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». Отклонения фактических расходов по приобретению материально- производственных запасов списываются пропорционально стоимости списанных в производство. Единицей бухгалтерского учета является номенклатурный номер.

**9.2.** В связи с применением поставщиками сырья и материалов различных коэффициентов перевода допустимых единиц измерения, предприятие применяет в учете материалов коэффициенты государственных стандартов. Разницы в весе и стоимости материала списываются со счета 10.1 «Сырье и материалы» на счет 10.15 «Разницы в учете материалов». Отнесение разниц в весе материалов на счет 10.15. оформляется Требованием с указанием номера условного заказа №88888. Данные разницы списываются в производство на фактический заказ пропорционально объему данного выписанного материала. Списание в производство разниц в весе материалов оформляется документом «Сводное требование на списания в производство разниц в весе материалов» (Приложение 5).

**9.3.** Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

**9.4.** Материально - производственные запасы, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании, принимаются к бухгалтерскому учету на забалансовые счета в оценке, предусмотренной в договоре.

**9.5.** Списание материально - производственных запасов в производство производится

- по средней себестоимости;

**9.6.** Материалы, товары, принадлежащие организации на праве собственности, исходя из условий договора, но находящиеся в пути, или отданые в залог, принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

**9.7.** Списанную металлическую тару (бочки, бидоны) предприятие имеет возможность продавать своим работникам. Для этого создается комиссия, составляется акт, в котором определяется цена и количество тары на продажу.

**9.8.** Бухгалтерский учет спецодежды и спецоснастки регулируется Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и спецодежды. Указания утверждены приказом Минфина России от 26.12.2002г. № 135-н. Согласно этому документу спецодежда и спецоснастка на предприятии учитывается в составе материально-производственных запасов на субсчетах к

счету 10 Материалы:

- субсчете «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»
- субсчете «Специальная одежда и специальная оснастка в эксплуатации»

**9.9.** Организацией ведется раздельный бухгалтерский учет ввозимых и вывозимых материально-производственных запасов, которые учитываются на специальных открытых субсчетах к счету 10 Материалы:

- субсчете 4 «Импортные материалы»
- субсчете 8 «Импортные комплектующие и полуфабрикаты»

**10.** Готовая продукция отражается в бухгалтерском учете по фактической полной производственной себестоимости.

#### **Формирование себестоимости.**

**11.** Объектом учета себестоимости продукции (работ, услуг) является заказ. Фактическая производственная себестоимость по заказу формируется в составе всех затрат на его производство, включая общехозяйственные расходы, расходы вспомогательных производств, а также расходы по кредитам и займам, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива. Сформированная фактическая производственная себестоимость по заказу обеспечивает выполнение требований постановления Правительства РФ от 19.01.1998 г. № 47 «О правилах ведения организациями, выполняющими государственный заказ за счет средств федерального бюджета, раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности.

**12.** Учет прямых расходов, непосредственно связанных с производством данного вида продукции, выполнением работ или оказанием услуг в течение отчетного периода ведется калькуляционным способом в разрезе объектов по дебету счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство».

Расходы вспомогательного производства включаются в состав фактической производственной себестоимости с распределением их по заказам пропорционально фактической трудоемкости с последующим списанием на затраты в дебет счета 20 «Основное производство». Косвенные расходы (накладные), относимые в дебет собирательно-распределительных счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы», не связанные непосредственно с конкретным продуктом (работой, услугой), а обусловленные процессом производства и управления им, в конце отчетного периода списываются на затраты в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство»:

- по заказам судостроения пропорционально фактической трудоемкости выполненных работ;
- по несудостроительным заказам по фиксированному проценту согласно расчету (общепроизводственные- 200 %, общехозяйственные- 50%) от основной заработной платы производственных рабочих.

Фактическая трудоемкость - учтенные бухгалтерией фактические затраты труда на изготовление единицы продукции, объема работ. Измеряется в часах.

**13.** Аналитический учет на счетах 20,23,25,26 ведется по статьям затрат и

видам коммерческой деятельности.

**14.** Готовая продукция отражается в бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости на счете 43 «Готовая продукция». Учет выпуска продукции ведется с использованием балансового счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

**15.** Расходы, связанные с выпуском продукции в конце каждого отчетного периода списываются на результаты от реализации продукции (работ, услуг) за данный период и на незавершенное производство.

**16.** Коммерческие расходы включаются в себестоимость соответствующих видов продукции прямым путем. При невозможности такого отнесения они распределяются между отдельными видами реализованной и нереализованной продукции ежемесячно исходя из производственной себестоимости.

**17.** Незавершенное производство отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

- 1.** Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующему отчетному, отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов и подлежат равномерному списанию в течение периода, к которому они относятся и отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов».
- 2.** Калькуляционным периодом и периодом определения финансовых результатов предприятия является отчетный месяц.

**18.** Выручка от реализации продукции для целей бухгалтерского учета определяется по факту перехода права собственности, исходя из условий заключенных договоров, подписания акта выполненных работ, составления счета-фактуры. Отражается на счетах 90 «Продажи».

Счет 90 «Продажи» предназначен для обобщения информации о доходах и расходах связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним.

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» ведётся по каждому виду проданных товаров, продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг (по сегменту вида деятельности). Аналитический учет ведется также по географическим сегментам. Полученный финансовый результат ежемесячно закрывается внутренними оборотами.

Счет 91 «Прочие доходы и расходы» предназначен для обобщения информации о прочих доходах и расходах (операционных, внебалансовых) отчетного периода, кроме чрезвычайных доходов и расходов, а также для определения финансового результата по ним.

Налог на имущество отражается в составе операционных расходов по б/счету 91 «Прочие доходы и расходы».

При продаже продукции и товаров, выполнении работ, оказании услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки или рассрочки оплаты, выручка принимается к бухгалтерскому учету в полной сумме дебиторской задолженности. Величина дохода и дебиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных организаций согласно договора скидок (накидок).

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

**19.** При получении займа (кредита) основная сумма обязательства отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре. Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

**20.** Расходы по займам признаются прочими расходами в соответствии с ПБУ 15/2008, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, то есть проценты, причитающиеся к оплате заемодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива. Инвестиционным активом признается объект, подготовка которого к предполагаемому использованию требует более 1 года. Расходы по займам и кредитам включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально сумме затрат предприятия за отчетный период.

**21.** Суммы процентов по выданным векселям и размещенным облигациям учитываются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

**22.** Дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, другие долги, нереальные к взысканию, списываются по каждому обязательству на финансовые результаты.

Задолженность в течение последующих 5 лет отражается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов».

**23.** Кредиторская и депонентская задолженность, по которой истек срок исковой давности, списывается на финансовые результаты по каждому обязательству.

**24.** Балансовая прибыль (убыток) - это конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период по всем хозяйственным операциям исходя из результатов оценки статей бухгалтерского учета в соответствии с нормами указанными в учетной политике.

**25.** Прибыль или убыток, выявленные в отчетном периоде, но относящиеся к операциям прошлых лет, включаются в финансовые результаты организации отчетного года.

**26.** Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете на счете 98 «Доходы будущих периодов».

**27.** По договорам строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года, выручка и расходы признаются в соответствии с ПБУ 2/2008.

**28.** Выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления организация признает по мере готовности

работы, услуги, продукции.

**29.** В отчете о прибылях и убытках чистая прибыль (убыток) отчетного периода определяется как конечный финансовый результат за минусом налогов и аналогичных обязательных платежей, включая финансовые санкции, за несоблюдение налогового законодательства в соответствии с законодательством РФ, уплачиваемых за счет прибыли.

Конечный финансовый результат слагается из финансового результата от обычных видов деятельности, прочих доходов и расходов, а также отложенных налоговых обязательств и активов.

По дебету счета 99 «Прибыли и убытки» отражаются убытки, а по кредиту – прибыли предприятия.

Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода.

По окончании отчетного года при составлении годовой отчетности счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается. Заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

**30.** Нераспределенная прибыль предприятия распределяется согласно решению учредителей общества.

**31.** Капиталы предприятия представляют собой уставный, добавочный резервный и нераспределенная прибыль.

**32.** Порядок исправления существенных ошибок, выявленных после утверждения бухгалтерской отчетности. Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде.

При этом корреспондирующими счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Главный бухгалтер

Н.В. Заикина

**Учетная политика  
ПАО «Ярославский судостроительный завод»  
для целей налогообложения  
на 2019 год.**

**Для исчисления и уплаты налога на прибыль.**

**1. Общие положения.**

1.1. Учетная политика для целей налогообложения - это совокупность способов ведения налогового учета имущества, хозяйственных операций, доходов и расходов с целью формирования достоверной информации о прибыли общества в налоговой декларации.

1.2. В учетной политике для целей налогообложения отражены основные способы формирования налогооблагаемой базы, предусмотренные налоговым законодательством, правила и способы ведения налогового учета отдельных хозяйственных операций.

1.3. Изменения в учетную политику для целей налогообложения вносятся в случае изменения законодательства и изменения применяемых методов налогового учета и подлежат применению с начала нового налогового периода.

1.4. Налоговым периодом по налогу на прибыль является календарный год.

1.5. Ответственность за организацию налогового учета несет генеральный директор общества.

1.6. Главный бухгалтер общества обеспечивает правильное отражение в регистрах налогового учета имущества, хозяйственных операций, доходов и расходов для формирования достоверной информации о прибыли общества.

1.7. Содержание данных налогового учета (в том числе данных первичных документов) являются налоговой тайной. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в данных налогового учета, обязаны хранить налоговую тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную в НК РФ.

**2. Организация налогового учета.**

2.1. Налоговый учет общества ведет бухгалтерия.

2.2. Налоговый учет ведется на забалансовых счетах налогового учета и в регистрах, разработанных организацией самостоятельно и утвержденных настоящим приказом (Приложение № 6)

2.3. Для расчета прямых расходов используются:

- счет Н01.05 «Формирование расходов основного производства»
- счет Н07.01 «Прямые расходы по производству»
- счет Н07.02 «Прямые расходы по услугам»
- счет Н02.03 «Поступление и выбытие готовой продукции»

2.4. Формирование данных налогового учета предполагает непрерывность отражения в хронологическом порядке объектов учета для целей налогообложения, в том числе операций, результаты которых учитываются в нескольких отчетных периодах, либо переносятся на ряд лет.

2.5. Система налогового учета применяется последовательно от одного

налогового периода к другому.

2.6. Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах налогового учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

2.7. При хранении регистров налогового учета должна обеспечиваться их защита от несанкционированных исправлений.

2.8. Исправления ошибок в регистре налогового учета должно быть обосновано и подтверждено подписью лица, внесшего исправление, с указанием даты и обоснованием внесенного исправления.

3. Классификация доходов и расходов общества.

3.1. Доходами общества являются:

-доходы от реализации товаров (работ и услуг) и имущественных прав;

-внереализационные доходы.

3.2. При определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные в соответствии с НК РФ покупателю.

3.3. Доходы, выраженные в иностранной валюте, учитываются в совокупности с доходами, выраженными в рублях. При этом доходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу ЦБ РФ, установленному на дату признания этих доходов.

3.4. Доходом от реализации признаются выручка от реализации товаров (работ и услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущества (включая ценные бумаги) и имущественных прав.

3.5. К доходам от реализации относится выручка от аренды имущества общества.

3.6. Внереализационными доходами признаются доходы, не относящиеся к доходам от реализации в соответствии со ст. 250 НК РФ, кроме доходов от сдачи имущества в аренду.

3.7. При определении налоговой базы не учитываются доходы, поименованные в ст. 251 НК.

4. Расходы общества.

4.1. Расходами общества признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, а также убытки в случаях, предусмотренных п.2 ст. 265 НК РФ.

4.2. Расходы общества подразделяются на:

- расходы, связанные с производством и реализацией;
- внереализационные расходы.

4.3. В состав расходов, связанных с производством и реализацией в целях настоящей учетной политики включаются расходы от сдачи имущества в аренду.

5. Порядок признания доходов и расходов.

5.1. Доходы в целях настоящей учетной политики признаются по методу начисления, независимо от времени фактического поступления (выплаты) денежных средств или осуществления иной формы оплаты.

При этом датой получения дохода от реализации является день перехода прав собственности на отгруженные товары (выполненные работы, оказанные услуги) к покупателю (заказчику).

**5.2. Датой получения внереализационных доходов считаются:**

- доходы от долевого участия в других организациях- по дате поступления денежных средств;
- доходы от безвозмездного получения имущества (работ, услуг)
- по дате подписания акта приемки- передачи имущества (работ, услуг);
- лицензионные платежи- по дате предъявления документов в соответствии с условиями договора;
- доходы от купли- продажи иностранной валюты- по дате предъявления документов в соответствии с условиями договора;
- доходы от процентов по долговым обязательствам и от финансовых санкций за нарушение условий хозяйственных договоров- по дате начисления процентов или финансовых санкций;
- доходы от сумм восстановленных резервов, от участия в простом товариществе, от доверительного управления имуществом- по последнему дню отчетного (налогового) периода;
- доходы прошлых лет- по дате обнаружения или получения документов, подтверждающих наличие дохода;
- доходы от положительных курсовых разниц - по последнему дню текущего месяца;
- доходы от переоценки имущества (кроме амортизируемого)- по дате проведения переоценки;
- доходы от оприходования ликвидных отходов- по дате составления акта о ликвидации объекта основных средств;
- доходы от использования не по назначению целевых средств- по дате поступления денежных средств на счета в банке.

**5.3. Расходы в целях настоящей учетной политики признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.**

**5.4. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они возникли исходя из условий сделок (по сделкам с конкретными сроками исполнения) и принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов (по сделкам, длящимся более одного отчетного периода);**

**5.5.Прямыми расходами для целей налогообложения являются:**

- материальные затраты, то есть:

а) 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),

б) на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;

- заработка плата работников непосредственно участвующих в процессе производства товаров (услуг, выполненных работ);

- страховые взносы во внебюджетные фонды с заработной платы работников непосредственно участвующих в процессе производства товаров, услуг (выполненных работ);
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг;
- расходы по услугам – контрагентские работы, работы по договору подряда с юридическими лицами и специальные расходы, непосредственно участвующих в процессе производства товаров (услуг, выполненных работ);
- услуги по управлению - расходы по кредитам и займам, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со ст.265 НК РФ, осуществляемых в течение отчетного налогового периода. При этом сумма косвенных расходов на производство и реализацию продукции (работ, услуг) в полном объеме относится к расходам текущего отчетного налогового периода.

В аналогичном порядке включаются в расходы текущего периода внереализационные расходы.

5.6. Датой осуществления материальных расходов общества в целях настоящей политики признается:

- дата передачи в производство сырья и материалов- в части сырья и материалов, приходящихся на произведенные товары (работы, услуги);
- дата подписания акта приемки- передачи услуг (работ)- для услуг, работ производственного характера.

5.7. Амортизуемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей. Амортизация признается в качестве расхода ежемесячно, исходя из суммы амортизации, начисленной линейным методом.

5.8. Расходы на оплату труда признаются в качестве расхода ежемесячно, исходя из суммы начисленных в соответствии со ст. 255 НК РФ расходов на оплату труда.

5.9. В состав расходов на оплату труда включается страховые взносы во внебюджетные фонды, начисленные на суммы заработной платы, отнесенных в заказы по выполнению работ (оказанию услуг).

5.10. Расходы на ремонт основных средств, признаются в качестве расходов в размере фактических затрат в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, вне зависимости от их оплаты.

5.11. Расходы по обязательному и добровольному страхованию (негосударственному пенсионному обеспечению) признаются в качестве расхода в том отчетном периоде, в котором в соответствии с условиями договора были перечислены средства на оплату страховых (пенсионных) взносов. Если договором страхования (негосударственного пенсионного обеспечения) предусмотрена уплата страхового (пенсионного) взноса разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного налогового периода, расходы

признаются равномерно в течение срока действия договора.

5.12. Расходом признаются проценты, начисленные в текущем периоде по долговым обязательствам, исчисленные исходя из фактической ставки в соответствии со ст. 269 НК РФ, за исключением расходов по кредитам и займам, непосредственно связанным с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

5.13. Датой осуществления внереализационных и прочих расходов признаются:

- 1) дата начисления налогов (сборов) в установленном законодательством РФ порядке- для сумм налогов и сборов и иных подобных расходов;
- 2) дата расчетов или предъявления документов:
  - для сумм комиссионных сборов;
  - для расходов на оплату сторонним организациям за выполненные ими работы (оказанные услуги);
    - для арендных (лизинговых) платежей за арендуемое (принятое в лизинг) имущество;
    - для расходов по купле- продаже иностранной валюты;
    - для иных подобных расходов;
- 3) дата перечисления с расчетного счета (выплаты из кассы);
  - для сумм выплаченных подъемных;
    - в виде компенсации за использование личного легкового автотранспорта;
- 4) дата утверждения авансового отчета:
  - для расходов на командировку;
  - для расходов на содержание служебного автотранспорта;
    - для представительских расходов;
    - для иных подобных расходов;
- 5) дата перечисления с расчетного счета (выплаты из кассы)- для взносов, вкладов и иных обязательных платежей;
- 6) дата совершения операций с иностранной валютой и драгоценными металлами, а также последний день текущего месяца- для расходов в виде отрицательной курсовой разницы и переоценки стоимости драгоценных металлов;
- 7) дата реализации и иного выбытия ценных бумаг- по расходам, связанным с реализацией ценных бумаг, включая их стоимость;
- 8) дата начисления процентов в соответствии с условиями договоров, либо на основании решения суда- по доходам:
  - для процентов по кредитам и займам;
  - для штрафов, пени и иных санкций за нарушение условий договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба;
  - по иным аналогичным доходам.
- 9) по кредитным и иным аналогичным договорам,

заключенным на срок более одного (отчетного) налогового периода и не предусматривающим равномерное распределение расходов (либо предусматривающим неравномерное осуществление расходов) - расход признается и включается в состав соответствующих расходов ежемесячно.

10) Для процентов либо части накопленного купонного (процентного) дохода - дата выплаты купонного (процентного) дохода или дата реализации ценной бумаги в зависимости от того, что произошло ранее.

6. Налоговый учет амортизуемого имущества.

6.1. Срок полезного использования основных средств устанавливается согласно Классификации основных средств, объявленной Постановлением Правительства РФ от 01.02.02. № 1 в рамках диапазона, установленного для амортизационных групп.

6.2. Срок полезного использования нематериальных активов общество определяет самостоятельно на основании документальных данных.

6.3. Метод начисления амортизации по объектам основных средств и нематериальных активов - линейный.

7. Метод оценки сырья и материалов при списании их в производство - по средней себестоимости единицы сырья и материалов.

8. Метод оценки покупных товаров при их реализации - по средней себестоимости единицы товара.

9. Оценка незавершенного производства на конец текущего месяца производится по данным налогового учета в сумме осуществленных в текущем месяце прямых расходов, отнесенных на заказы:

- для производства продукции- пропорционально весу основных материалов (металла) в составе незавершенного производства, за минусом технологических потерь;

- для производства, связанного с выполнением работ (оказанием услуг)-пропорционально доле не выполненных заказов на конец текущего месяца в общем объеме заказов, выполняемых в течение месяца.

10. Оценка готовой продукции на складе производится на основании данных первичных учетных документов о движении и остатках готовой продукции на складе в сумме прямых расходов отнесенных на выпущенные заказы.

11. Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание формируется в соответствии со ст. 267 НК РФ. Учет ведется на счете: Н03.01 «Расходы на гарантийный ремонт и обслуживание». Коэффициент предельного размера отчислений в резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание составляет 0,69%.

12. Резервы на ремонт основных средств, в том числе особо сложный и дорогой ремонт, формируются в соответствии с п.2 ст.324 НК РФ. Учет ведется на счетах:

- Н03.03 «Резерв на ремонт основных средств».

- Н03.04 «Резерв особо сложный и дорогой ремонт основных

средств».

Предельный размер отчислений в резерв на ремонт основных средств составляет 21 574 438,96 рублей.

Особо сложным и дорогим ремонтом основных средств считается ремонт стоимостью свыше 5 000 000,00 (пяти миллионов) рублей.

13. Резервы сомнительных долгов, а также на оплату предстоящих отпусков и выплату ежегодного вознаграждения не формируются.

14. Ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль рассчитываются, исходя из фактически уплаченного налога на прибыль за прошлый квартал.

Для исчисления и уплаты  
налога на добавленную стоимость.

1. Признание даты реализации в целях начисления НДС производится согласно ст.167 НК РФ.

2. Отчетный налоговый период по исчислению НДС устанавливается – квартал согласно п.1 ст.163 НК РФ.

3. Организацией ведется раздельный учет НДС при реализации продукции, товаров, работ, услуг, которые облагаются налогом по разным ставкам, а также при производстве продукции с длительностью производственного цикла более шести месяцев и на экспорт. Для ведения раздельного учета НДС открыт счет 19.4 «НДС по приобретенным МПЗ отложенный».

4. В случае получения оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев, моментом определения налоговой базы определяется день отгрузки (передачи) указанных товаров (выполнения работ, оказания услуг) в соответствии с п. 13 ст. 167 НК РФ.

5. Книги покупок и продаж, журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур ведутся в электронном виде и по окончании отчетного периода распечатываются, пронумеровываются, прошнуровываются и скрепляются подписями и печатью.

Счета-фактуры, ошибочно не зарегистрированные в книге покупок и журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур, могут быть зарегистрированы в дополнительном листе книги покупок за тот период, в котором данный счет-фактура поступил от поставщика.

6. Реализация макулатуры, лома и отходов черных и цветных металлов, а также услуг по предоставлению в пользование жилых помещений не облагается НДС.

Главный бухгалтер

Н.В. Заикина