

Положение об учетной политике для целей налогообложения на 2013 год

Раздел I. Общие положения

1.1. При организации налогового учета руководствоваться налоговым Кодексом и применяемыми в соответствии с ним федеральными законами о налогах и сборах.

1.2. Основанием для формирования данных налогового учёта являются:

- первичные учётные документы (включая бухгалтерские справки);
- аналитические регистры налогового учёта;
- аналитические регистры бухгалтерского учёта.

1.3. Налоговый учёт в Обществе вести налоговой службой, состоящей из одного сотрудника. Ответственным за организацию налогового учёта является главный бухгалтер.

1.4. Основой для исчисления налогооблагаемой базы по налогам являются бухгалтерские регистры. В случае существенного различия между требованиями бухгалтерского и налогового учёта в оценке и отражении информации о хозяйственной деятельности Общества, формировать налоговые регистры. Налоговый учёт вести вручную.

1.5. Контроль за применением налоговой учётной политики возложить на главного бухгалтера.

1.6. Установить право заверения копий документов, требуемых налоговым органом при проведении налоговых проверок, следующим должностным лицам:

- генеральный директор;
- заместитель генерального директора;
- главный бухгалтер;
- заместитель главного бухгалтера;
- начальник материального бюро бухгалтерии;
- начальник расчетного бюро бухгалтерии;
- секретарь.

Раздел II. Налог на добавленную стоимость

2.1. Определение налоговой базы для расчёта налога на добавленную стоимость производить по наиболее ранней из следующих дат (п.1 ст.167 НК РФ):

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

В случаях, если товар не отгружается и не транспортируется, но происходит передача права собственности на этот товар, такая передача права собственности приравнивается к его отгрузке (п.3 ст. 167 НК РФ).

2.2. В случае получения оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев (по перечню, определяемому Правительством Российской Федерации) определять момент определения налоговой базы как день отгрузки (передачи) указанных товаров (выполнения работ, оказания услуг) (п.13 ст. 167 НК РФ).

2.3. Для подтверждения права указанного в п. 2.2. настоящего Положения в бухгалтерию не позднее 10 числа месяца следующего за месяцем, в котором получена оплата (частичная оплата) передавать:

- планово-экономическим отделом – копию соответствующего контракта (договора) с покупателем (заказчиком);

- руководителем темы – документ, подтверждающий длительность производственного цикла товаров (работ, услуг), с указанием их наименования, срока изготовления, наименования организации-изготовителя, выданный федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере промышленного, оборонно-промышленного и топливно-энергетического комплексов.

Представление указанных документов в налоговые органы осуществлять материальному бюро бухгалтерии.

2.4. Для целей исчисления НДС установить ведение отдельного учета операций:

- освобождаемых от обложения НДС согласно пп. 16 п.3 ст. 149 Налогового кодекса РФ;

- по которым момент определения налоговой базы установлен в соответствии с п. 13 ст. 167 НК РФ.

2.5. Раздельный учет обеспечить путем выделения на отдельных субсчетах соответствующих балансовых счетов.

2.6. В соответствии с п. 4 ст. 170 НК РФ сумму НДС предъявленную продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав:

- ежемесячно учитывать в стоимости товаров (работ, услуг) по товарам (работам, услугам), используемым для осуществления операций, не облагаемых налогом на добавленную стоимость;

- ежемесячно принимать к вычету по товарам (работам, услугам),

используемым для осуществления операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость;

- по товарам (работам, услугам) используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций сумму налога, подлежащую принятию к вычету, и сумму налога, включаемую в стоимость имущества (работ, услуг) определять исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения) в общей стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных за налоговый период (квартал). Последним рабочим днем отчетного квартала сумму налога, включаемую в стоимость имущества (работ, услуг) (за исключением основных средств и нематериальных активов), списывать на себестоимость продукции (работ, услуг) не облагаемых налогом, а по основным средствам и нематериальным активам включать в стоимость соответствующего актива.

Стоимость отгруженных товаров (работ, услуг) определять исходя из договорной цены товара (работы, услуги) без учета НДС.

2.7. Нумерацию счетов-фактур осуществлять в порядке возрастания номеров.

2.8. Ответственным за ведение журнала учета полученных счетов-фактур (бланков строгой отчетности в предусмотренных законом случае) с обязанностью проверки полноты заполнения всех реквизитов счетов-фактур назначается материальное бюро бухгалтерии.

2.9. Контроль за наличием счетов-фактур, выставленных продавцами на суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), осуществлять материальному бюро бухгалтерии;

2.10. Контроль за наличием документов, подтверждающих фактическое перечисление сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), осуществлять материальному бюро бухгалтерии;

2.11. Контроль за наличием договора, предусматривающего перечисление сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), осуществлять:

- по выполняемым работам и оказываемым услугам соисполнителями работ - планово-экономическому отделу;

- по поставкам сырья, материалов, комплектующих изделий и т.п. - отделу материально-технического снабжения;

- по поставкам ЭРИ и т.п. – отделу внешней кооперации и комплектации.

2.12. Ответственным за ведение журнала учета выставленных счетов-фактур,

составление и оформление счетов-фактур назначается финансовое бюро бухгалтерии.

2.13. Ответственным за ведение книги покупок и книги продаж назначается материальное бюро бухгалтерии. Контроль за правильностью ведения книги покупок и книги продаж осуществлять главному бухгалтеру.

Раздел III. Налог на имущество организаций

3.1. При исчислении налога на имущество налоговую базу определять исходя из остаточной стоимости движимого и недвижимого имущества (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение), учитываемого на балансе в качестве объектов основных средств и отражаемого в активе баланса по следующим счетам рабочего плана счетов организации:

- счет 01 «Основные средства» за минусом счета 02 «Амортизация основных средств»;

- счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности» за минусом счета 02 «Амортизация основных средств»;

- счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» в части объектов недвижимого имущества, введенных в эксплуатацию, за минусом счета 02 «Амортизация основных средств».

Раздел IV. Налог на прибыль

Общие положения

4.1. Для ведения налогового учёта в целях определения налогооблагаемой прибыли использовать бухгалтерские регистры, налоговые регистры, разработанные в Обществе и бухгалтерские справки.

4.2. Определять доходы и расходы для исчисления налога на прибыль методом начисления (ст. 271 и ст. 272 НК РФ).

4.3. Установить, что для целей налогообложения прибыли предоставление за плату во временное пользование и (или) временное владение и пользование имущества считается внереализационными доходами и расходами.

4.4. Доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, распределять по принципу равномерности признания доходов и расходов. Расходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам относить на затраты равными долями за срок полезного использования.

Операции с амортизируемым имуществом

4.5. Амортизируемые объекты основных средств, приобретённые после 01.01.2002 г. принимать к учёту по первоначальной стоимости, которую определять как сумма расходов на его приобретение.

При использовании объектов основных средств собственного производства, первоначальную стоимость таких объектов принимать к учёту по прямым затратам.

4.6. Имущество, введённое в эксплуатацию до 01.01.2002 г. учитывать в налоговом учёте по остаточной стоимости, которую определять как разницу между первоначальной стоимостью и суммой начисленной за период эксплуатации амортизации.

4.7. По объектам основных средств, находившихся на балансе до 2002 года амортизацию рассчитывать исходя из остаточной стоимости амортизируемого имущества по состоянию на 1 января 2002 года и оставшегося срока полезного использования. Такой срок определять как разницу между фактическим сроком эксплуатации основного средства и сроком, установленным налогоплательщиком самостоятельно, исходя из Классификации основных средств. Причём в случае, если вновь установленный срок меньше срока фактической эксплуатации объекта основных средств, такое имущество выделять в отдельную амортизационную группу со сроком полезного использования, равным 7 годам.

4.8. По всем амортизируемым объектам основных средств, приобретенных после 1 января 2002 года использовать линейный метод начисления амортизации.

4.9. По нематериальным активам использовать линейный метод начисления амортизации.

4.10. Объекты основных средств и нематериальных активов, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, а также приобретенные издания (книги, брошюры и иные подобные объекты, за исключением произведений искусства), списывать на косвенные расходы одновременно при передаче их в производство или эксплуатацию.

Формирование расходов, учитываемых при налогообложении

4.11. Расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на прямые и косвенные.

4.12. К прямым расходам по производству продукции относить:

- затраты на приобретение сырья и материалов, комплектующих изделий, используемых в производстве;
- расходы на оплату труда (основных непосредственных исполнителей

- работ), а также суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по оборудованию, используемому в производстве, учитываемые по следующим группам объектов основных средств:
 - а) «4. Силовые машины и оборудование»;
 - б) «5. Рабочие машины и оборудование»;
 - в) «6. Измерительные и регулирующие приборы»;
 - г) «7. Вычислительная техника»;
 - д) «8. Прочие машины и оборудование»;
 - тематические услуги сторонних организаций по конкретному договору (работе);
 - командировочные расходы непосредственных исполнителей работ по конкретному договору (работе).
 - суммы НДС по приобретенным товарно-материальным ценностям, подлежащие включению в себестоимость продукции, работ, услуг;
 - суммы НДС по тематическим услугам сторонних организаций по конкретным договорам (работам);
 - суммы начисленной амортизации по нематериальным активам, используемым в производстве.

4.13. Учет прямых расходов вести позаказным методом. Объектом учета выступает заказ (этап заказа), создаваемый в соответствии с приказом генерального директора на открытие темы, осуществление отдельной работы, изготовление изделия и т.п. Каждому заказу указанным приказом присваивается шифр. Учет расходов по каждому заказу вести по этапам (в соответствии с заключенным договором) в разрезе статей калькуляции, указанных в п. 4.12.

4.14. Суммы, учтённые в составе прямых расходов по заказам, распределять в соответствии с движением заказов на следующие группы:

- расходы по отгруженной и реализованной продукции;
- расходы по незавершённому производству;
- расходы по нереализованной готовой продукции на складе;
- расходы по отгруженной, но нереализованной продукции.

4.15. При закрытии заказа, остатки незавершенного производства по заказу принимать на дату издания соответствующего приказа в качестве расходов по отгруженной и реализованной продукции.

4.16. Расходы на ремонт основных средств признавать в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены в размере фактических затрат (без формирования резерва предстоящих расходов на ремонт).

4.17. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых в производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), применять метод оценки по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО) (ст. 254, 268 НК РФ).

4.18. При определении стоимости покупных товаров при их реализации применять метод оценки по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО) .

4.19. Для целей налогообложения прибыли общество формирует резервы на оплату отпусков. Иные резервы не формировать.

4.20. Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, относящиеся к созданию новой или усовершенствованию производимой продукции (товаров, работ, услуг), в частности, расходы на изобретательство, осуществленные обществом самостоятельно или совместно с другими организациями (в размере, соответствующем доле расходов), равно как на основании договоров, по которым общество выступает в качестве заказчика таких исследований или разработок, признавать для целей налогообложения после завершения этих исследований или разработок (завершения отдельных этапов работ) и подписания акта сдачи-приемки в порядке, предусмотренном настоящей статьей (п. 2 ст. 262 НК РФ).

Указанные расходы равномерно включать в состав прочих расходов в течение одного года при условии использования указанных исследований и разработок в производстве и (или) при выполнении работ (оказании услуг) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены такие исследования (отдельные этапы исследований) (п. 2 ст. 262 НК РФ).

Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, осуществленные в целях создания новых или совершенствования применяемых технологий, которые не дали положительного результата, включать в состав прочих расходов равномерно в течение одного года в размере фактически осуществленных расходов (п. 2 ст. 262 НК РФ).

В случае, если в результате произведенных расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки общество получает исключительные

права на результаты интеллектуальной деятельности, данные права признавать нематериальными активами (п. 5 ст. 262 НК РФ).

4.21. Взносы по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим выплаты исключительно в случаях смерти и (или) причинения вреда здоровью застрахованного лица, включать в состав расходов на оплату труда в размере 15 000 руб. в год, рассчитанном как отношение общей суммы взносов, уплачиваемых по указанным договорам, к количеству застрахованных работников (п. 16 ст. 255 НК РФ). Контроль за предельным размером указанных расходов осуществлять материальному бюро бухгалтерии.

4.22. Взносы по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников, включать в состав расходов в размере не более 6% от суммы расходов на оплату труда (п. 16 ст. 255 НК РФ). Контроль за предельным размером указанных расходов осуществлять материальному бюро бухгалтерии.

4.23. Проценты, начисленные по долговому обязательству любого вида относить на внереализационные расходы в размере не превышающем (ст. 269 НК РФ):

- средний уровень процентов, взимаемых по долговым обязательствам, выданным в том же квартале на сопоставимых условиях;

- ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной в 1,8 раза, по долговым обязательствам в рублях и ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации и коэффициента 0,8 - по долговым обязательствам в иностранной валюте (при отсутствии долговых обязательств выданных на сопоставимых условиях);

Долговые обязательства считать выданными на сопоставимых условиях, если одновременно соблюдаются следующие условия:

- долговые обязательства выданы в одной валюте;
- долговые обязательства выданы на одинаковый срок;
- долговые обязательства выданы под аналогичное обеспечение. Обеспечение признавать аналогичным, если для обеспечения исполнения обязательств используется исключительно один из способов, предусмотренных гл. 23 ГК РФ

- долговые обязательства выданы в сопоставимых объемах. Долговые обязательства считать выданными в сопоставимых объемах, если объемы заимствований отличаются не более чем на 20% от среднего уровня долговых обязательств.

4.24. Ответственным за составление справки-расчета подлежащих получению

(или уплате) сумм процентов по договорам займа, кредитным договорам и иным долговым обязательствам назначается финансовое бюро бухгалтерии.

4.25. Расходы на виды рекламы, перечисленные в п. 4 ст. 264 Налогового кодекса РФ, признавать в фактических размерах, остальные расходы на рекламу - в размере не более 1% выручки от реализации для целей налогообложения прибыли, рассчитанной согласно ст. 249 НК РФ.

Учет для целей налогообложения убытков

4.27 Убытки финансово-хозяйственной деятельности организации, понесенные в предыдущих годах, переносить на будущее в порядке, предусмотренном ст. 283 НК РФ.

Порядок, указанный в настоящем пункте, не распространяется на убытки:

- от операций с ценными бумагами (перенос убытков осуществлять в порядке определенном п. 10 ст. 280 НК РФ);
- убытки от реализации амортизируемого имущества (перенос убытков осуществлять в порядке определенном п. 3 ст. 268 НК РФ);
- убытки от реализации права требования (перенос убытков осуществлять в порядке определенном п. 2 ст. 279 НК РФ).

Расчеты с бюджетом

4.28. Авансовые платежи по налогу на прибыль осуществлять путем внесения ежемесячных авансовых платежей в порядке, установленном следующим пунктом настоящего Положения.

4.29. Ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль осуществлять равными долями в размере одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей налога на прибыль.

Раздел V. Внесение изменений в учётную политику

5.1. Вносить изменения в порядок учета отдельных хозяйственных операций в случае:

- изменения законодательства по налогам и сборам (соответствующие изменения принимать в течение года, но не ранее вступления в силу измененных норм законодательства);
- изменения применяемых методов учета (соответствующие изменения принимаются с начала нового налогового периода).

Лицо, ответственное за составление:

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам –
главного бухгалтер организации

Менщикова И.А