

Положение об учетной политике ОАО «Ижмаш-Авто»

1. Общие положения.

1.1. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, Положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина России от 31 октября 2000 года № 94 н.

1.2. Предприятие обязано вести бухгалтерский учет своего имущества, обязательств и хозяйственных операций на основе натуральных измерений в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их обращения.

1.3. Главными задачами бухгалтерского учета являются:

- обеспечение контроля за наличием и движением имущества предприятия, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с нормами и нормативами;

- своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности, выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов;

- формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и результатах деятельности предприятия, необходимой для оперативного руководства и управления, а также для ее использования инвесторами, поставщиками, покупателями, кредиторами, финансовыми органами, банками и иными заинтересованными предприятиями и лицами.

1.4. Предприятие ведет бухгалтерский учет в ведомостях по счетам с последующим занесением в журналы-ордера с учетом использования компьютерных программ 1С, EXCEL, и т.п.

2. Основные правила ведения бухгалтерского учета.

2.1. Предприятие ведет бухгалтерский учет имущества, обязательство и хозяйственные операции способом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета.

2.2. При ведении бухгалтерского учета предприятие обеспечивает:

- соблюдение в течение отчетного года в соответствии с принятой учетной политикой, отражения отдельных хозяйственных операций и оценки имущества;

- полноту отражения в учете за отчетный период (квартал, год) всех хозяйственных операций, осуществляемых в этом периоде и результатов инвентаризации имущества и обязательств;

- правильность отнесения доходов и расходов к отчетным периодам;

- разграничение в учете текущих расходов на производство (издержки обращения) и капитальных вложений;

- тождество данных по счетам синтетического учета на 1-е число каждого месяца.

2.3. Документирование хозяйственных операций и отражение их в бухгалтерских регистрах.

2.3.1. Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные учетные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственных операций. Первичные документы, в том числе на бумажных и машиночитаемых носителях должны содержать следующие обязательные реквизиты: наименование документа (формы), дату составления, характеристику хозяйственной операции, личные подписи и их расшифровку.

В зависимости от характера операции и технологии обработки учетной информации в первичные документы могут быть включены дополнительные реквизиты. При учете отдельных операций допускается использование документов произвольной формы.

Первичные документы должны быть составлены в момент совершения операций, если это не представляется возможным – непосредственно по окончании операции.

Ответственность за своевременное и качественное оформление документов, достоверность содержащихся в документах данных несут лица, создавшие и подписавшие эти документы.

2.3.2. В первичных документах и учетных регистрах не оговоренные исправления не допускаются.

3. Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций.

3.1. Имущество, обязательства и хозяйственные операции для отражения в бухгалтерском учете и отчетности подлежат оценке. Оценка осуществляется в денежном выражении путем суммирования фактически произведенных расходов.

4. Инвентаризация.

4.1. В целях обеспечения достоверных данных бухгалтерского учета в отчетности предприятие проводит инвентаризацию имущества финансовых обязательств один раз в год в соответствии с приказом, а также при наступлении следующих событий:

- при смене материально-ответственных лиц (на день приемки – передачи дел);
- при установлении фактов хищений и злоупотреблений, а также порчи ценностей;
- при проведении контрольно-ревизионной службой ревизий финансово-хозяйственной деятельности в подразделениях;
- в случаях пожара или других стихийных бедствий;
- при ликвидации предприятия перед составлением ликвидационного баланса.

4.2. Выявленные при инвентаризации и других проверках расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета регулируются в следующем порядке:

- основные средства, материальные ценности, денежные средства и другое имущество, оказавшееся в излишке подлежат оприходованию и отнесению на результаты хозяйственной деятельности по решению заводской инвентаризационной комиссии;
- недостачи материальных ценностей, денежных средств и другого имущества, а также порча сверх норм естественной убыли относятся на виновных лиц. В тех случаях, когда виновники не установлены или во взыскании отказано судом, убытки от недостачи и порчи списываются на издержки производства.

5. Организация бухгалтерского учета.

5.1. Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель предприятия. Руководитель обязан создать условия для правильного ведения бухгалтерского учета, обеспечить неукоснительные выполнения всеми

подразделениями и службами, работниками предприятия требования главного бухгалтера в части порядка.

5.2. Главный бухгалтер предприятия назначается или освобождается от должности руководителем и подчиняется непосредственно руководителю предприятия.

5.3. Главный бухгалтер предприятия руководствуется настоящим Положением, нормативными документами, утвержденными в установленном порядке, и несет ответственность за соблюдение содержащихся в них общих методологических принципов бухгалтерского учета.

5.4. Главный бухгалтер обеспечивает контроль и отражение на счетах бухгалтерского учета всех осуществляемых предприятием хозяйственных операций, составление совместно с другими подразделениями и службами экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности в целях мобилизации внутрихозяйственных резервов.

Главный бухгалтер подписывает совместно с руководителем предприятия документы, служащие основанием для выдачи товарно-материальных ценностей и денежных средств, а также расчетных, кредитных, финансовых обязательств. Указанные документы без подписи главного бухгалтера считаются недействительными и к исполнению не принимаются.

5.6. Главному бухгалтеру предприятия запрещается принимать к исполнению и оформлению документы по операциям, противоречащим законодательству, нарушающим договорную и финансовую дисциплину. О таких документах главный бухгалтер письменно сообщает руководителю предприятия. При получении от руководителя письменного распоряжения о принятии указанных документов к учету, главный бухгалтер исполняет его, при этом всю полноту ответственности за незаконность совершенных операций несет руководитель предприятия.

5.7. С главным бухгалтером согласовываются назначения, увольнения и перемещения материально-ответственных лиц (кассира, заведующих складами и т.п.).

6. Бухгалтерская отчетность.

6.1. Основные требования:

6.1.1. Предприятие составляет бухгалтерскую отчетность, отражающую состав имущества и источники его формирования.

6.1.2. Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря включительно.

6.1.3. Информация, содержащаяся в бухгалтерской отчетности, основывается на данных синтетического и аналитического учета. Данные вступительного

баланса должны соответствовать данным утвержденного заключительного баланса за период, предшествующий отчетному. В случае изменения вступительного баланса на 1 января отчетного года причину следует объяснить.

6.1.4. Изменения бухгалтерской отчетности, как к текущему году, так и к прошлому (после их утверждения) производятся в отчетности составляемой на отчетный период, в котором были обнаружены искажения ее данных.

Исправления ошибок в бухгалтерской отчетности подтверждаются подписью лиц, ее подписавших, с указанием даты исправления.

7. Правила оценки статей бухгалтерской отчетности.

7.1. Капитальные и финансовые вложения.

7.1.1. В состав капитальных вложений включаются затраты на строительно-монтажные работы, приобретение оборудования, инструмента, прочие работы и затраты. Капитальные вложения отражаются в балансе по фактическим затратам для застройщика (заказчика).

7.1.2. Объекты капитального строительства, находящиеся во временной эксплуатации, до ввода их в постоянную эксплуатацию не включаются в состав основных средств. В бухгалтерском учете и отчетности затраты по этим объектам отражаются как незавершенные капитальные вложения.

8. Основные средства и нематериальные активы.

8.1. Основные средства.

8.1.1. Основные средства – часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо для управления организации в течение периода, превышающего 12 месяцев.

8.1.2. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, включающей в себя сумму фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Фактические затраты определяются с учетом суммовых разниц до принятия основных средств к бухгалтерскому учету, и списываются на внереализационные расходы, если они выявлены после принятия к учету объекта основных средств.

8.1.3. Амортизация основных средств начисляется линейным способом (п.18 ПБУ 6/01 «Учет основных средств » исходя из срока полезного использования установленного по группам основных средств (Постановление Совмина СССР от 22.10.90 г. № 1072) . Амортизация на спец. оснастку и грузовой

автотранспорт начисляется способом списания стоимости пропорционально объему продукции.

8.1.4. Объекты основных средств, стоимостью не более 2000 рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания списывать на затраты на производство (расходы на продажу) по мере их отпуска в производство или эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организовать надлежащий контроль за их движением за балансом.

8.1.5. Амортизационные отчисления по объекту основных средств начисляются с первого месяца, следующим за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету и начисляются до полного погашения стоимости этого объекта либо списания с бухгалтерского учета.

Не начисляется амортизация по основным средствам:

-Находящимся на реконструкции и модернизации по решению руководителя и по основным средствам находящиеся на консервации сроком более трех месяцев.

Ускоренная амортизация не начисляется.

8.1.6. Амортизационные отчисления по объекту основных средств прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта с бухгалтерского учета.

8.1.7. Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств

8.2. Нематериальные активы.

8.2.1. К нематериальным активам относятся права, возникающие:

-из авторских прав на программы для ЭВМ, базы данных и др.;

-из патентов на изобретения, промышленные образцы, товарные знаки и др.;

-из прав на «ноу-хау» и др.;

-организационные расходы, связанные с образованием юридического лица, признанные в соответствии с учредительными документами вкладом участников (учредителей) в уставной капитал.

8.2.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов погашается линейным способом исходя из норм, исчисленных организацией на основе срока их

полезного использования (п.15 ПБУ 14/2000 г. «Учет нематериальных активов»).

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

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

8.2.5. Амортизация не начисляется по нематериальным активам, полученным по договору дарения, безвозмездно, в процессе приватизации приобретенным с использованием бюджетных ассигнований.

9. Сырье, материалы, затраты на производство, готовая продукция и товары.

9.1. Учет процесса приобретения и заготовления материалов осуществляется с применением счетов 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материалов», 16 «Отклонение в стоимости материалов» с оценкой материалов на счете 10 по учетной цене. В качестве учетных цен на материалы применяются планово-расчетные цены. Планово-расчетные цены разрабатываются и утверждаются организацией применительно к уровню фактической себестоимости соответствующих материалов. Предназначены для использования внутри организации. При существенных отклонениях планово-учетных цен от фактических они подлежат пересмотру.

Отклонения в стоимости материалов, относящиеся к материалам, отпущенным в производство, на нужды управления и иные цели, подлежат ежемесячному списанию на счета бухгалтерского учета, на которых отражен расход соответствующих материалов в разрезе видов материалов. Материалы, на которые отсутствуют планово-расчетные цены подлежат списанию на счета бухгалтерского по методу оценки по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО).

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) организации принимаются к учету путем

отнесения на счет «Заготовление и приобретение материалов», согласно расчетным документам поставщика. Сумма ТЗР в полном объеме списывается на счет «Отклонения в стоимости материалов». Списание ТЗР производится пропорционально учетной стоимости материалов, исходя из отношения суммы остатка величины отклонения на начало месяца и текущих отклонений за месяц к сумме остатка материалов на начало месяца и поступивших материалов в течение месяца по учетной стоимости. Полученное в результате значение, умноженное на 100, дает процент, который следует использовать при списании отклонений.

9.1.1. Учет затрат, формирующих себестоимость продукции (работ, услуг) ведется на балансовых счетах 20 «Основное производство», 21 «Полуфабрикаты собственного производства», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Учет затрат на производство продукции (работ, услуг) организуется с применением полуфабрикатного варианта. Передача полуфабрикатов собственного производства внутри предприятия производится по их фактической себестоимости.

Оценка запасов и списание материальных ресурсов, отпущенных в производство производится по учетной цене.

9.1.2. Условно-постоянные расходы распределяются между объектами учета и калькуляции пропорционально сумме переменных и условно-переменных затрат.

9.1.3. Себестоимость единицы продукции определяется путем деления сумм всех затрат на ее производство на фактический выпуск продукции.

9.1.4. Затраты вспомогательных цехов, предназначенных для обслуживания основного производства и заводоуправления, калькулируются на основании заказов подразделений и цехов завода, юридических и физических лиц со стороны.

Учет остатков НЗП определяется по следующему правилу:

$$\begin{array}{ccccccc} \text{НЗП на} & & \text{Затраты} & & \text{Выпуск} & & \text{НЗП на} \\ \text{начало} & + & \text{за} & - & \text{по} & - & \text{конец} \\ \text{по б/сч. 23} & & \text{месяц} & & \text{заказам} & & \text{по б/сч. 23} \end{array}$$

9.1.5. Затраты ремонтных вспомогательных цехов распределяются пропорционально фактически начисленной заработной платы рабочих ремонтных служб, обслуживающих цеха.

9.1.6. Оценка незавершенного производства по прямым статьям расходов, включает следующие калькуляционные статьи:

- сырье и материалы;
- покупные комплектующие;
- з/плата основных рабочих;
- ЕСН.

9.1.7. Затраты на командировочные расходы, расходы по рекламе, представительские расходы, расходы на повышение квалификации и по подготовку и переподготовке кадров включаются в себестоимость в установленном законодательством порядке.

Порядок отчета за подотчетные суммы, получаемые на хозяйственные нужды регламентируется законодательством и следующими правилами:

-лица, получившие наличные деньги под отчет, обязаны предъявлять авансовый отчет об израсходованных средствах, утвержденный руководителем предприятия или возратить в кассу предприятия неизрасходованные деньги не позднее 3-х месяцев по истечению срока на который они были выданы;

-к авансовому отчету в обязательном порядке прилагается следующие первичные документы: товарный чек, кассовый чек, счет-фактура, корешок приходного ордера, накладная, краткий отчет по командировке с указанием выполненной работы (заключения договора, протоколы) утвержденный руководителем предприятия.

9.1.8. Готовая продукция оценивается в балансе по фактической производственной себестоимости без применения счета 40 «Выпуск готовой продукции» (п.59 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ). На складе готовая продукция учитывается в учетных ценах с корректировкой до фактической производственной себестоимости.

9.1.9. Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности и в полном объеме списываются на результат от реализации продукции с отражением на счете 90 «Продажи». (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

9.1.10. Товары, приобретенные для реализации, учитываются по цене их приобретения на балансовом счете 41 «Товары».

9.1.11. Материалы, готовая продукция, товары, на которые цена в течение года снизилась, либо которые морально устарели или потеряли частично свои первоначальные качества, отражаются в бухгалтерском балансе в конце отчетного года по цене возможной реализации, с отнесением разницы в ценах на результаты хозяйственной деятельности.

9.1.2. Выручка от реализации продукции (работ, услуг) определяется по моменту отгрузки (выполнения работ, оказания услуг) и предъявления покупателем (заказчиком) расчетных документов.

Отказ от взаимозачета отражается в учетных регистрах, книге продаж и книге покупок, в том месяце, когда получен отказ.

9.1.3. Обязанность по уплате налога на добавленную стоимость возникает по мере поступления денежных средств.

9.1.4. Выручка от реализации экспортной продукции определяется по моменту перехода права собственности согласно договора комиссии и отчета комиссионера.

9.1.5. Сумма входного НДС при реализации продукции на экспорт определяется от выручки по отгрузке. Для этого определяется доля выручки облагаемой по ставке 0 % в общем объеме выручки и пропорционально доле распределяется НДС по материалам и услугам, израсходованным на изготовление продукции облагаемой и необлагаемой НДС.

9.16. Учет затрат, связанных с выполнением работ (услуг) объектами социальной сферы ведется с использованием балансового счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства». Учет ведется по каждому обслуживаемому производству социальной сферы. Затраты за месяц по выполненным работам и услугам списываются на балансовый счет 90 «Продажи».

9.17. При поступлении материальных ценностей на склады ОАО «Ижмаш-Авто» налог на добавленную стоимость учитывается отдельно на б/счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» и предъявляется для возмещения из бюджета по мере оплаты материалов и при наличии счета – фактуры и факта оприходования ТМЦ на склад. При отпуске материальных ценностей объектам социальной сферы НДС начисляется вновь :
Дт 91/207 Кт 68.

9.18. Затраты на ремонт основных средств включаются в себестоимость отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы (п.27 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», п.5,7 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

9.19. Списание расходов будущих периодов производится равномерно по каждому месяцу отчетного периода (п.65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ).

9.20. Предприятие не создает резерв по сомнительным долгам, резерв под обесценение вложений в ценные бумаги и резерв предстоящих расходов и платежей.

9.21. Предприятие создает резервный фонд в размере, предусмотренном уставом общества, но не менее 5 процентов от его уставного капитала.

9.22. Долгосрочная задолженность по полученным займам и (или) кредитам переводится в краткосрочную в момент, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365 дней (п. ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию»).

9.23. Дополнительные расходы по обслуживанию заемных средств учитываются в составе операционных расходов в том отчетном периоде, в котором они произведены.

10. Расчеты с дебиторами и кредиторами, другие статьи.

10.1. Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам признанные должником или по которым получены решения суда, арбитража о взыскании, относятся на внереализационные доходы (расходы).

11. Прибыль и убытки предприятия.

11.1. Балансовая прибыль (убыток) как конечный финансовый результат, выявленный на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций предприятия и оценки статей баланса в соответствии с настоящим Приложением представляет собой сумму прибыли (убытков) от реализации продукции (работ, услуг), основных средств, иного имущества предприятия и доходов от внереализационных операций, уменьшенных на сумму расходов по этим операциям.

11.2. Прибыль (убытки) от реализации продукции (работ, услуг) и товаров определяется как разница между выручкой от реализации продукции (работ, услуг) в действующих ценах без налога на добавленную стоимость, акцизов, экспортных пошлин, других вычетов, предусмотренных законодательством РФ и затратам на ее производство и реализацию.

11.3. Прибыль или убытки, выявленные в отчетном году, но относящиеся к операциям прошлых лет, включается в результаты хозяйственной деятельности отчетного года.

11.4. Балансовая прибыль (убыток) отчетного периода и ее использование отражается в пассиве баланса.

11.5. Для сопоставления прибыли, отраженной в бухгалтерском учете и налогооблагаемой прибыли, а также отражения налога на прибыль, в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» рассчитываются следующие показатели:

- постоянные разницы;
- временные разницы;
- постоянные налоговые обязательства;
- отложенный налог на прибыль;
- отложенные налоговые активы;
- отложенные налоговые обязательства;
- условный расход;
- условный доход;
- текущий налог на прибыль.

Главный бухгалтер



Г. М. Сиденкова