

Публичное акционерное общество
«Иртышское пароходство»

ПРИКАЗ № 803

г. Омск

«31» декабря 2018 г.

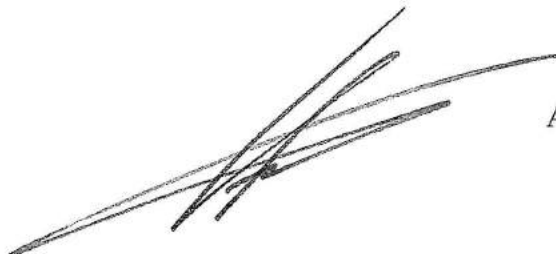
Учетная политика организации

1. На основании и в соответствии с Федеральным законом РФ №402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ №34н от 29.07.1998, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденным Приказом Минфина РФ №106н от 06.10.2008, Налоговым кодексом РФ

ПРИКАЗЫВАЮ:

Утвердить на 2019 г. учетную политику согласно приложению.

Исполнительный директор ПАО «ИРП»



А.Г. Бабичев

Учетная политика на 2019 год

Блок 1. Учетная политика в целях бухгалтерского учета

1. Организация учетной работы

1.1. Настоящая учетная политика устанавливает совокупность способов ведения бухгалтерского учета.

1.2. Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем экономического субъекта.

1.3. Бухгалтерский учет на предприятии ведется централизованной бухгалтерией.

1.4. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю организации.

Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников организации.

1.5. Главный бухгалтер обязан:

- обеспечить ведение бухгалтерского учета в полном соответствии с Федеральным Законом от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ №34н от 29.07.1998 (далее - Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ), Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ №94н от 31.10.2000 (далее - План счетов бухгалтерского учета), другими действующими нормативными актами в области методологии бухгалтерского учета (в том числе стандартами), Приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации». При этом до утверждения федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета, предусмотренных Законом «О бухгалтерском учете», правила ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, утвержденные уполномоченными федеральными органами исполнительной власти до 01.01.2013, применяются в части, не противоречащей указанному закону;

- обеспечить возможность оперативного учета изменений действующего законодательства;

- обеспечить возможность достоверного определения налоговой базы для расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами по установленным налогам и прочим платежам в соответствии с действующим законодательством;

- при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности принимать решения о применении или неприменении рекомендаций в области бухгалтерского учета.

2. Методология ведения бухгалтерского учета

2.1. Основными направлениями деятельности ПАО «Иртышское пароходство» являются перевозки пассажиров и грузов водным транспортом, ремонт и обслуживание грузопассажирского флота, и погрузо-разгрузочные работы.

2.2. Учет в ПАО «Иртышское пароходство» ведется в централизованной форме, т.е. в составе акционерного общества в головном предприятии образована централизованная бухгалтерия пароходства, которая осуществляет полный цикл учета по акционерному обществу. Обособленные подразделения на отдельный баланс не выделяются. Отчетность представляется централизованно, по месту регистрации головного подразделения. Для местных налогов, налоговые декларации представляются централизованно по месту регистрации имущества

2.4. Предприятием в бухгалтерской отчетности информация по сегментам не раскрывается.

2.5. Отчетным периодом для составления внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности является каждый квартал отчетного года. В состав внутренней промежуточной отчетности входит бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

2.6. Регистры бухгалтерского учета формируются с помощью применяемого программного обеспечения 1С «Предприятие» 8 по соответствующим формам. При этом регистры бухгалтерского учета должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- наименование регистра;
- наименование экономического субъекта, составившего регистр;
- дата начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр;
- хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета;
- величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета с указанием единицы измерения;
- наименования должностей лиц, ответственных за ведение регистра;
- подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Регистры бухгалтерского учета составляются на бумажном носителе.

Перечень регистров, используемых на предприятии, указан в Приложении №1 к данной учетной политике.

2.7. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.

2.8. Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

- наименование документа;
- дата составления документа;

- наименование экономического субъекта, составившего документ;
- содержание факта хозяйственной жизни;
- величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события;
- подписи лиц, указанных в предыдущей части настоящего пункта, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Предприятием применяются:

- формы первичных учетных документов, обязательные к применению в соответствии с действующим законодательством;
- унифицированные формы первичной учетной документации согласно приложению № 2 к настоящей учетной политике, при этом обязательному заполнению подлежат только реквизиты, указанные в п.2 ст. 9 Закона РФ «О бухгалтерском учете»;
- документы, предусмотренные Кодексом внутреннего водного транспорта и Правилами перевозок грузов и пассажиров, согласно приложению к настоящей учетной политике;
- формы первичных учетных документов, утверждаемые руководителем предприятия по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета согласно приложению к настоящей учетной политике. Дополнительные формы первичных документов утверждаются приказом руководителя по мере необходимости, по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета.

Кроме того, к учету могут приниматься первичные учетные документы, составленные контрагентами предприятия по иным формам при условии, если они содержат все обязательные реквизиты, указанные в настоящем пункте учетной политики и определены дополнительным соглашением к каждому конкретному договору.

Перечень первичных документов, используемых на предприятии, указан в Приложении № 2 к данной учетной политике.

2.9. Первичные учетные документы должны составляться на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

2.10. Перечень лиц, имеющих право подписи внутренних первичных документов, утверждает руководитель организации по согласованию с главным бухгалтером. Перечень лиц, имеющих право подписи внешних первичных документов, утверждает генеральный директор ООО «Межрегионфлот» - Управляющей компании ПАО «ИРП», с выдачей соответствующей доверенности, подписанной генеральным директором ООО «Межрегионфлот» - Управляющей компании ПАО «ИРП».

2.11. Перечень лиц, имеющих право электронной подписи первичных документов, утверждает генеральный директор ООО «Межрегионфлот» -

Управляющей компании ПАО «ИРП». Право подписи подтверждается выдачей соответствующей доверенности, подписанной генеральным директором ООО «Межрегионфлот» - Управляющей компании ПАО «ИРП».

2.12. Перечень должностных лиц, имеющих право на получение денежных средств под отчет, и срок представления авансовых отчетов, по суммам, выданным под отчет, утверждает руководитель организации по согласованию с главным бухгалтером. Деньги под отчет перечисляются на личные карточки должностных лиц по заявлению, с указанием конкретной суммы и направления использования подотчетных сумм. Заявление подписывается руководителем общества.

2.13. На предприятии предусмотрен и применяется электронный оборот с налоговыми инспекциями и некоторыми контрагентами. Производится электронный обмен товарными накладными Торг-12, актами приемки-передачи работ (услуг), счетами-фактурами в формате, утвержденном приказом ФНС России от 21.03.2012 г. № ММВ-7-6/172. Обмен электронными документами с контрагентами производится через оператора электронного документооборота. Все первичные учетные документы, поступившие или переданные по электронным каналам связи, подписываются усиленной квалифицированной подписью генерального директора ООО «Межрегионфлот» - Управляющей компании ПАО «ИРП».

2.14. Сроки хранения документов определяются Номенклатурой дел по ПАО «Иртышское пароходство». Первичные учетные документы, подписанные цифровой подписью, хранятся совместно с применявшимся для формирования электронной цифровой подписи данных документов сертификатом ключа подписи в течении 5 лет.

2.15. Внутренний контроль на предприятии возлагается на начальника службы безопасности. Внутренний контроль совершаемых в организации фактов хозяйственной деятельности, регламентируется «Политикой в области внутреннего контроля и управлению рисками», утвержденной Советом директоров ПАО «ИРП».

3. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств.

3.1. Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности на предприятии проводится инвентаризация активов и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Инвентаризация производится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. Приказом Минфина РФ №49 от 13.06.1995.

Проведение инвентаризации обязательно:

- при передаче имущества в аренду, выкупе;
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций;
- при реорганизации или ликвидации организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством РФ.

Помимо этого, инвентаризация проводится:

- по окончании навигации по каждому судну, при постановке его на зимний отстой по состоянию на 01 ноября каждого года (инвентаризация ОС и материальных ценностей);

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности: товарно-материальных ценностей один раз в год по состоянию на 01 ноября текущего года, основных средств один раз в три года по состоянию на 01 ноября, начиная с 2015 года (последняя инвентаризация проведена в 2015 году). Инвентаризация расчетных статей баланса и денежных средств, проводится по состоянию на 31 декабря текущего года.

В случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, но сроки ее проведения не установлены настоящей учетной политикой, или когда проведение инвентаризации не обязательно, инвентаризация проводится на основании отдельного приказа руководителя предприятия.

Состав инвентаризационных комиссий утверждается распоряжением руководителя общества.

4. Учет амортизируемого имущества

4.1. Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд либо для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) не предполагается последующая перепродажа данного объекта;

г) объект способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем.

4.2. Амортизация основных средств, приобретенных до 01.01.2013 года, начисляется линейным способом по нормам, установленным Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.90г. №1072.

Амортизация основных средств, приобретенных в период с 01.01.2013 года по 01.01.2017 года начисляется линейным способом по нормам, установленным для амортизационных групп в соответствии Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002 года

При установлении сроков полезного использования вновь приобретаемого имущества, начиная с 01.01.2017 года, в целях его отнесения в бухгалтерском учете к основным средствам или средствам в обороте, исходить из следующего:

4.2.1. При установлении сроков полезного использования, использовать классификацию, утвержденную Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002 года, с изменениями, внесенным Постановлением Правительства РФ № 640 от 07.07.2016 г. (далее – Классификация);

4.2.2. По имуществу, включенному в амортизационные группы в соответствии с Классификацией, срок службы которого можно однозначно установить исходя из технических условий или рекомендаций изготовителей – срок службы устанавливается исходя из таких технических условий

(рекомендаций изготовителей), если этот срок службы соответствует номеру группы, к которой относится имущество.

4.2.3. Для определения сроков полезного использования имущества, по которому его не представляется возможным установить исходя из предыдущего пункта (в том числе по той причине, что средства труда не относятся к какой-либо группе в соответствии с Классификацией), создается комиссия в составе 3 членов: Главный инженер - председатель комиссии;
Главный бухгалтер;

Третьим членом комиссии является начальник соответствующей службы, в соответствии с направлением использования данного ОС.

Комиссия при установлении сроков полезного использования исходит из предполагаемого срока полезного использования имущества с учетом, в частности, сменности и условий эксплуатации. При этом:

по имуществу, включенному в какую-либо из групп амортизируемого имущества в соответствии с Классификацией, срок службы устанавливается в пределах сроков службы, установленных для соответствующей группы с учетом технических условий и рекомендаций изготовителей, если их учет не противоречит срокам полезного использования, установленным в Классификации;

по имуществу, не включенному в какую-либо из групп амортизируемого имущества в соответствии с Классификацией, срок службы устанавливается с учетом технических условий и рекомендаций изготовителей, при наличии таковых.

4.3. При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, нормы амортизации по этому имуществу определяются с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

Если срок фактического использования основного средства у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый Классификацией, то срок полезного использования такого основного средства определяется решением комиссии, указанной в п.4.2.2, с учетом требований техники безопасности и других факторов.

4.4. При модернизации и реконструкции ОС, по решению комиссии, определенной пунктом 4.2.3, срок службы увеличивается в пределах амортизационной группы, к которой это ОС относилось до момента модернизации или реконструкции. При этом, применяемая норма амортизации пересчитывается исходя из увеличенной в результате модернизации или реконструкции первоначальной стоимости и нового срока амортизации. В соответствии с данной нормой, остаточная стоимость и затраты на проведение модернизации или реконструкции, учитываются равномерно в составе расходов до момента полного списания стоимости данного ОС или до его выбытия из состава амортизируемого имущества. После проведения модернизации или реконструкции, полностью с амортизированного ОС, затраты на ее проведение учитываются равномерно в составе расходов, до момента, когда произойдет полное списание стоимости данного ОС, состоящей из затрат на модернизацию или реконструкцию, или до его выбытия из состава амортизируемого имущества. При этом применяется норма амортизации, рассчитанная в соответствии с установленным решением комиссии сроком списания расходов, в

пределах амортизационной группы, к которой это ОС относилось до момента модернизации или реконструкции.

4.5. Амортизация всех основных средств в бухгалтерском учете производится линейным способом.

4.6. Имущество, в отношении которого выполняются условия, предусмотренные в пункте 4.1 настоящей учетной политики, и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации бухгалтерией должен быть организован надлежащий контроль за их движением. При этом имущество со стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, включенное ранее в состав основных средств (в соответствии с ранее действовавшей учетной политикой), в состав материально-производственных запасов не переводится. Земельные участки, независимо от стоимости учитываются в составе ОС, расходы, связанные с их приобретением и постановкой на учет, учитываются в составе стоимости земельного участка..

4.7. Амортизационные отчисления по объекту основных средств начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета. Амортизационные отчисления по объекту основных средств прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств. Амортизация по данным объектам начисляется в общем порядке, с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

4.8. В целях бухгалтерского учета объекты основных средств подлежат амортизации за исключением случаев, установленных нормативными актами по вопросам ведения бухгалтерского учета.

4.9. В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений в целях бухгалтерского учета не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта (ремонта, реконструкции, модернизации), продолжительность которого превышает 12 месяцев, за исключением случаев, если основные средства в процессе реконструкции или модернизации продолжают использоваться налогоплательщиком в деятельности, направленной на получение дохода

4.10. При учете основных средств, не облагаемых налогом на имущество предприятий, и их амортизации не используется отдельный субсчет счетов 01 «Основные средства» и 02 «Амортизация основных средств». Выборка движимого имущества и транспортных средств, осуществляется с использованием возможностей программы 1С «Предприятие».

4.11. Объекты основных средств, включенные в первую или во вторую амортизационную группу в соответствии с Классификацией основных средств, а также все движимое имущество, принятое на учет в качестве ОС, включая имущество, принятое на учет в результате реорганизации или ликвидации юридических лиц и передачи имущества между взаимозависимыми лицами, транспортные средства, не признаются объектами налогообложения для налога на имущество.

4.12. При определении налоговой базы имущество учитывается по его остаточной стоимости, которая определяется без учета будущих затрат, связанных с имуществом (затрат на демонтаж и утилизацию объекта после его использования, а также на восстановление окружающей среды)

4.13. Активы, используемые только в комплексе с другими, но не составляющими с ними единое целое, учитываются как отдельные основные средства.

4.14. По судам, плавмеханизмам и другим плавсредствам, амортизация начисляется равными долями в течении года.

4.15. Переоценка основных средств не производится.

4.16. При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки, произведенной в предыдущие годы, переносится с добавочного капитала организации в нераспределенную прибыль организации.

Детали, узлы и агрегаты выбывающего объекта основных средств, пригодные для ремонта других объектов основных средств, а также другие материалы приходятся по текущей рыночной стоимости на дату списания объектов основных средств по дебету счета учета материалов в корреспонденции с кредитом счета учета прибылей и убытков в качестве доходов. Комиссия по списанию ОС назначается в соответствии с п.4.2.2.

4.17. Вложения общества в ценности, имеющие материально-вещественную форму, предоставляемые обществом за плату во временное владение и пользование с целью получения доходов, отражаются в учете на сч.03 «Доходные вложения в материальные ценности» по первоначальной стоимости, исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение. Учет на сч. 03 «Доходные вложения в материальные ценности», ведется пообъектно. Амортизацию по доходным вложениям, в том числе по объектам жилищного фонда, предоставляемые обществом за плату во временное владение и пользование с целью получения доходов, рассчитывают и учитывают в общепринятом порядке, по кредиту сч. 02 «Амортизация основных средств» обособлено, и списывают в корреспонденции со сч. 03 при выбытии объекта.

4.18. В качестве нематериальных активов к бухгалтерскому учету принимаются активы, отвечающие требованиям ПБУ «Учет нематериальных активов», утв. Приказом Минфина РФ №153н от 27.12.2007 (далее – ПБУ «Учет нематериальных активов»).

Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется при их принятии к учету в соответствии с ПБУ «Учет нематериальных активов».

4.19. При принятии нематериального актива к бухгалтерского учету определяется срок его полезного использования. Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности, согласно действующему законодательству, а также исходя из срока, обусловленного соответствующими договорами.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. В данном случае, срок полезного использования можно установить распоряжением генерального директора, исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, в течении которого организация может получить экономические выгоды (доход) или 10 лет (но не более срока деятельности организации). Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения.

Стоимость нематериальных активов погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования, если иное не установлено ПБУ «Учет нематериальных активов».

4.20. При принятии объекта нематериальных активов к бухгалтерскому учету устанавливается линейный способ определения ежемесячной суммы амортизационных отчислений:

4.21. Переоценка нематериальных активов не производится.

5. Учет капитальных вложений

5.1. Капитальные вложения по приобретению, строительству, модернизации, реконструкции основных средств, а также прочие затраты, связанные с приобретением и монтажом основных средств, учитываются на счете 08 «Капитальные вложения» бухгалтерского учета.

5.2. Затраты, связанные с перемещением объектов основных средств внутри организации в составе капитальных вложений не учитываются, а относятся на затраты на производство (расходы на продажу).

6. Учет материалов и товаров

6.1. В качестве материально-производственных запасов к бухгалтерскому учету принимается имущество, отвечающее требованиям ПБУ «Учет материально-производственных запасов», утв. Приказом Минфина РФ №44н от 09.06.2001 (далее – ПБУ «Учет материально-производственных запасов»).

6.2. Сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части отражаются в учете и отчетности по их фактической себестоимости. Бухгалтерский счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» для учета материально-производственных запасов не применяется.

6.3. Расходы по содержанию заготовительно-складского аппарата (ОМТС), включая расходы на оплату труда работников организации, непосредственно занятых заготовкой, приемкой, хранением и отпуском приобретаемых материалов, отчисления на социальные нужды указанных работников учитываются по сч.26 «Общехозяйственные расходы».

6.4. Транспортно-заготовительские расходы, предъявляемые сторонними организациями, учитываются по счету сч.26 «Общехозяйственные расходы».

6.5. При отпуске (внутреннем перемещении) материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Под отпуском материалов на производство понимается их выдача со склада непосредственно для изготовления продукции (выполнения работ,

оказания услуг), а также отпуск материалов для управленческих нужд организации. Отпуск материалов на площадки строительства рассматривается как внутреннее перемещение.

В первичных учетных документах на отпуск материалов со складов организации указывается назначение использования материалов: номер (шифр) и (или) наименование объекта строительства, для изготовления которого отпускаются материалы, либо иной номер (шифр) и (или) наименование затрат.

6.6. При определении средней себестоимости материалов в расчет включаются количество и стоимость материалов на начало месяца, и все поступления до момента отпуска.

6.7. Тара принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

6.8. Списание стоимости автомобильных шин на расходы производится в момент их первого отпуска в эксплуатацию. Для контроля за сохранностью сезонные шины, которые временно не эксплуатируются, учитываются на забалансовом счете в количественном выражении. В аналогичном порядке учитываются: двигатели, аккумуляторы и другие запчасти на усмотрение руководителя предприятия.

6.9. В связи с затруднениями по определению фактического расхода ГСМ по приборам учета фактический расход ГСМ определяется на основании данных о пробеге автомобиля с применением норм расхода ГСМ, установленных на предприятии для соответствующей марки автомобиля, с учетом Норм расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденными Распоряжением Минтранса России от 14 марта 2008 № АМ-23-р и соответствующей технической документацией и (или) информацией, предоставляемой изготовителем автомобиля. Фактический расход топлива и масла на суда, производится в соответствии с нормами, установленными распоряжением руководителя общества.

6.10. Учет имущества (товаров), предназначенного для перепродажи, осуществляется на счете 41 «Товары».

6.11. Учет товаров, предназначенных для реализации оптом, осуществляется по фактической цене приобретения. При этом их оценка при списании производится по средней себестоимости. При определении средней себестоимости товаров в расчет включается количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

7. Учет специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды

7.1. Аналитический учет специальной оснастки и специальной одежды ведется по их наименованиям.

7.2. Срок службы специальной одежды определяется исходя из норм, установленных законодательством РФ.

7.3. Специальная оснастка и специальная одежда учитывается до передачи в производство (эксплуатацию) в составе оборотных активов на субсчете "Специальная оснастка и специальная одежда на складе" счета 10 "Материалы".

Передача в производство (эксплуатацию) специальной оснастки и специальной одежды, помимо той, стоимость которой списывается на расходы при передаче в эксплуатацию (см. п. 7.4, 7.7 настоящей учетной политики), отражается в бухгалтерском учете по дебету субсчета "Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации" в корреспонденции с кредитом субсчета "Специальная оснастка и специальная одежда на складе" счета 10 "Материалы".

7.4. Списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство производится одновременно в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

7.5. Стоимость специальной одежды со сроком эксплуатации более 12 месяцев погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования специальной одежды, предусмотренных в нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты.

7.6. Стоимость всей специальной оснастки погашается линейным способом. При этом месячная сумма погашения стоимости специальной оснастки определяется исходя из фактической себестоимости объектов специальной оснастки и норм, исчисленных исходя из их сроков полезного использования.

7.7. Для обеспечения контроля за сохранностью специальной оснастки, ее стоимость при передаче со складов организации (иных мест хранения) в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет по дополнительно вводимому забалансовому счету "Специальная оснастка, переданная в эксплуатацию".

7.8. Для определения непригодности и решения вопроса о списании специальной оснастки и специальной одежды создается постоянно действующая комиссия в соответствии с п.4.2.2.

8. Учет расходов на производство и продажу готовой продукции

8.1. Учет расходов на производство ведется по статьям затрат, видам деятельности и (или) подразделениям, на счетах 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства» По дебету указанных счетов отражаются прямые расходы на производство готовой продукции (работ, услуг). Расходы, которые нельзя отнести напрямую к какому-либо виду деятельности (косвенные расходы), отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Расходы, которые нельзя отнести напрямую к конкретному подразделению или виду деятельности на сч. 20 «Основное производство» и (или) сч.23 «Вспомогательное производство», но которые по своей сути являются расходами, относящимися к основной производственной деятельности, отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в группе «Расходы по флоту».

8.2. Затраты по услугам, ежемесячно списываются в полном объеме (по фактической себестоимости) в себестоимость проданных товаров, работ, услуг в качестве расходов по обычным видам деятельности.

8.3. Расходы на производство, учтенные по видам деятельности и (или) подразделению по дебету счета 23 «Вспомогательные производства»,

ежемесячно распределяются в дебет счетов 20 «Основное производство», пропорционально потребленному каждым подразделением количеству продукции, выработанной соответствующим цехом, расходы по которому учитываются на сч.23 «Вспомогательное производство». Расходы, учитываемые на счете 23 «Вспомогательные производства» и относящиеся к имуществу, переданному в аренду, учитываются в отчетном периоде в себестоимости проданных товаров, работ, услуг в качестве расходов по Аренде имущества по методу «директ-костинг».

8.4. Расходы, которые нельзя отнести напрямую к какому-либо виду деятельности, учитываемые в составе общехозяйственных расходов, за исключением расходов по группе «Расходы по флоту», полностью учитываются в отчетном периоде в себестоимости проданных товаров, работ, услуг в качестве управленческих расходов по методу «директ-костинг»

8.5. Расходы, учитываемые на сч. 26 по группе «Расходы по флоту» полностью учитываются в отчетном периоде в себестоимости проданных товаров, работ, услуг в качестве расходов по обычным видам деятельности по методу «директ-костинг»

8.6. Затраты на ремонт основных средств, включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы.

8.7. Платежи, за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности, признаются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, равными долями в течение установленного срока использования программы или срока договора или, если срок в договоре не прописан, самостоятельно определять период, в течение которого будет списываться в расходы стоимость неисключительного права использования результатов интеллектуальной деятельности, обновления и модификации программного обеспечения, с учетом положений ГК РФ.

Периодические платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности и затраты, связанные с расходами на обновление и модификацию программного обеспечения, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией в период их возникновения.

8.8. Расходы, связанные с лицензированием, учитывать единовременно, в составе прочих расходов связанных с производством и реализацией в период их возникновения.

9. Учет готовой продукции

9.1. Остатки готовой продукции на складе (иных местах хранения) на конец (начало) отчетного периода оцениваются по фактической себестоимости.

9.2. Учет выпуска готовой продукции организуется на сч.43 «Готовая продукция», в разрезе номенклатуры, без применения сч.40 «Выпуск готовой продукции».

9.3. Оценка готовой продукции при списании и реализации, производится по средней себестоимости. При определении средней себестоимости готовой продукции, в расчет включаются количество и стоимость продукции на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

10. Учет выручки от реализации товаров (работ, услуг)

10.1. Учет реализации продукции, товаров (работ, услуг) в бухгалтерском учете осуществляется на основе метода начисления, при котором определение выручки от реализации производится исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

10.2. Доходами от обычных видов деятельности признаются следующие доходы:

- от перевозок пассажиров и грузов;
- от погрузо-разгрузочных работ;
- от услуг по ремонту судов и агрегатов;
- от услуг по обслуживанию флота;
- от услуг по аренде;
- от реализации готовой продукции;
- от реализации покупных товаров;
- от возмещения расходов за коммунальные услуги;
- выручка пунктов питания;
- от прочих услуг;

Субсидии на возмещение расходов по мобилизационной подготовке отражаются в учете как «Прочие доходы».

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения.

Остальные доходы организации являются прочими поступлениями в соответствии с п.4 ПБУ «Доходы организаций», утв. Приказом Минфина РФ №32н от 06.05.1999 (далее – ПБУ «Доходы организаций»).

10.3. Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления отражается в бухгалтерском учете по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом и по мере готовности работы, услуги, продукции, если, готовность конкретной услуги или продажи конкретного изделия, и финансовый результат исполнения договора на отчетную дату, может быть достоверно определен.

11. Учет резервов предстоящих расходов

11.1. Предприятием создаются резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной, с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность контрагента перед обществом в той части, которая превышает встречную кредиторскую задолженность перед данным контрагентом. По состоянию на 31.12. каждого отчетного года

величина резерва корректируется по каждому сомнительному долгу в зависимости от платежеспособности должника и вероятности погашения долга.

11.2. Порядок создания резерва определен Положением по формированию резерва сомнительных долгов (Приложение № 5 к данной Учетной политике)

11.3. Для формирования резерва по сомнительным долгам создается Комиссия по управлению дебиторской и кредиторской задолженностью общества в составе:

- Главного бухгалтера;
- Начальника финансового отдела;
- Представителя юридической службы общества.

11.4. Предприятием создается резерв под снижение стоимости материальных ценностей. Проверка материальных ценностей на предмет их обесценения проводится один раз в год перед составлением годовой отчетности. Резерв образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической стоимостью МПЗ. Для определения текущей рыночной стоимости могут быть использованы данные о ценах, полученных в письменной форме от организаций-изготовителей, в прайс-листах торгующих организаций, сведения об уровнях цен, имеющиеся у органов государственной статистики, а также в средствах массовой информации и специальной литературе. При создании резерва под снижение стоимости МПЗ признается прочий расход, в соответствии с ПБУ 10/99, а при его восстановлении – прочий доход. Создание и восстановление резерва под снижение стоимости МПЗ отражается на сч. 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

11.5. Для формирования резерва под снижение стоимости МПЗ, создается комиссия в составе:

- Главного инженера;
- Начальника службы судового хозяйства;
- Главного бухгалтера;
- Представителя службы маркетинга;
- Представителя юридической службы общества.

12. Учет расходов будущих периодов

12.1. В составе расходов будущих периодов учитываются:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности.

Иные затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

12.2. Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности, подлежат списанию в течение срока действия договора. Если срок в договоре не прописан, самостоятельно определять период,

в течение которого будет списываться в расходы стоимость неисключительного права использования результатов интеллектуальной деятельности, с учетом положений ГК РФ.

13. Учет финансовых вложений и заемных средств

13.1. К учету в составе финансовых вложений организации принимаются активы, отвечающие требованиям, изложенным в п.2 ПБУ «Учет финансовых вложений», утв. Приказом Минфина РФ №126н от 10.12.2002. В том числе, в составе финансовых вложений учитывается дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования. Не относятся к финансовым вложениям векселя, выданные организацией - векселедателем организации - продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги.

13.2. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений признается каждый отдельный объект финансовых вложений.

13.3. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. В частности, при приобретении финансовых вложений за плату, их первоначальной стоимостью признаются фактические затраты на приобретение. Если организации оказаны информационные и консультационные услуги, связанные с принятием решения о приобретении финансовых вложений, и организация не принимает решения о таком приобретении, стоимость указанных услуг относится на финансовые результаты.

13.4. В случае несущественности затрат, связанных с приобретением ценных бумаг, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором поставщику, такие затраты признаются прочими расходами. Затраты связанные с приобретением ценных бумаг считаются несущественными, если они не превышают пяти процентов от покупной стоимости ценных бумаг.

13.5. Финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. К финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость относятся ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг, исходя из определения, данного в п.3 ст. 280 Налогового кодекса РФ. Все остальные финансовые вложения являются финансовыми вложениями, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

13.6. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно по мере

причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов).

13.7. Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится ежеквартально.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов) в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

13.8. Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями в соответствии с ПБУ «Доходы организации».

13.9. Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в состав инвестиционного актива. Долгосрочная задолженность по полученным займам и кредитам учитывается на сч.67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» до полного погашения суммы долга. Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную, не производится.

Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, определяемые в соответствии с п. 3 ПБУ «Учет расходов по займам и кредитам», включаются в состав прочих расходов одновременно по мере их осуществления.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива, до момента признания актива в составе ОС или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита).

13.10. При выдаче векселей начисленные проценты на вексельную сумму отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

13.11. Определение расчетной цены акции производится с привлечением оценщика.

14. Учет расчетов по налогу на прибыль

14.1. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

При этом, постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете, временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

14.2. При отражении в бухгалтерском учете налога на прибыль условный расход (доход) по налогу на прибыль отражается по дебету (кредиту) счета 99 «Прибыли и убытки» на отдельном субсчете «Условный расход (доход) по

налогу на прибыль» в корреспонденции с субсчетом «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68.

Постоянные налоговые обязательства (активы) отражаются по дебету (кредиту) счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции с субсчетом «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68.

14.3. Отложенные налоговые активы отражаются в учете по дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции с субсчетом «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68. Отложенные налоговые обязательства отражаются по кредиту счета 77 «Отложенные налоговые обязательства» в корреспонденции с субсчетом «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68.

14.4. В соответствии с п. 19 ПБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в развернутой форме.

14.5. При получении в отчетном налоговом периоде убытка, который в соответствии с нормами налогового законодательства может быть перенесен на будущее, сумма налога, исчисленная с полученного убытка, отражается по дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции с кредитом субсчета «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68.

14.6. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

15. Порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

15.1. Исправление ошибок и раскрытие информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности осуществляются в порядке, установленном в Положении по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденном Приказом Минфина РФ №63н от 28.06.2010.

При этом, не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна организации на момент отражения (не отражения) таких фактов хозяйственной деятельности.

15.2. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Признание ошибки существенной или несущественной осуществляется в каждом конкретном случае главным бухгалтером исходя как из ее величины к соответствующей статье (статей) бухгалтерской отчетности, так и ее характера.

Относительная величина искажения показателя отчетности для определения существенности – 5% от актива или пассива баланса.

15.3. Ошибки отчетного года, выявленные до окончания этого года или после его окончания, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, вне зависимости от их существенности, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в этом отчетном году, за

который выявлены ошибки, в порядке, установленном в пунктах 6 и 7 ПБУ «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

15.4. Существенные ошибки отчетного года, выявленные после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года. При этом, пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

Существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), а также в установленном порядке осуществляется ретроспективный пересчет.

Ошибки предшествующего отчетного года, не являющиеся существенными, выявленные после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором они выявлены. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанных ошибок, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

16.1. Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда возникают сомнения в наличии такой обязанности, в бухгалтерском учете признается оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

18.2. При наличии условий, установленных ПБУ "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы", в бухгалтерском учете создаются следующие оценочные обязательства:

- на оплату отпусков работникам;

В целях определения суммы оценочного обязательства по оплате отпусков работникам по состоянию на конец отчетного периода определяется количество дней неиспользованного отпуска каждого сотрудника, на основании чего для каждого сотрудника рассчитывается сумма обязательства по отпускным по состоянию на конец отчетного периода. Для этого количество дней неиспользованного отпуска каждого сотрудника умножается на его среднедневной заработок за 12 месяцев, предшествовавших отчетному периоду

(средний заработок определяется в порядке, установленном действующим законодательством для расчета отпускных). После этого определяется сумма обязательства по страховым взносам во внебюджетные фонды, подлежащим начислению на обязательство по отпускным (при этом расчет производится по ставкам, подлежащим применению после окончания отчетного периода). Сложением исчисленных сумм обязательств по отпускным по каждому сотруднику и соответствующим им обязательствам по страховым взносам во внебюджетные фонды, определяется сумма оценочного обязательства по оплате отпускных по состоянию на конец отчетного периода. Порядок создания Резерва по оплате отпускных прописан в Приложении № 6 к данной Учетной политике.

В случае, если по окончании отчетного периода исходя из положений ПБУ "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" у организации возникает необходимость создания иных оценочных обязательств, не поименованных в настоящей учетной политике, то соответствующее оценочное обязательство создается в порядке, определенном вышеуказанным ПБУ.

Оценочные обязательства формируются в бухгалтерском учете по окончании каждого отчетного периода. При исчислении величины оценочного обязательства должно быть обеспечено документальное подтверждение обоснованности его оценки.

16.3. Оценочные обязательства отражаются на бухгалтерском счете 96 «Резервы предстоящих расходов». При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включается в стоимость актива.

При фактических расчетах по признанным оценочным обязательствам в бухгалтерском учете отражаются проводки по дебету счета 96 «Резервы предстоящих расходов». В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства, затраты по его погашению отражаются в бухгалтерском учете в общем порядке.

В случае избыточности суммы признанного оценочного обязательства или в случае прекращения выполнения условий признания оценочного обязательства, неиспользованная сумма оценочного обязательства списывается с отнесением на прочие доходы организации, если иное не установлено п.22 ПБУ "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы".

16.4. Обоснованность признания и величина оценочного обязательства подлежат проверке организацией в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

16.5. Условные обязательства и условные активы формируются в порядке, установленном ПБУ "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы", но не признаются в бухгалтерском учете. Информация об условных обязательствах и условных активах раскрывается в бухгалтерской отчетности в соответствии с выше указанным ПБУ.

18. Депозиты

Депозиты, открытые в кредитных организациях до востребования на срок до 3 месяцев, являются денежными эквивалентами. Проценты, начисленные по данным депозитам, отражаются в разделе «Денежные потоки от текущих операций» в отчете о движении денежных средств.

19. Учет налогов

Для более полного формирования себестоимости продукции, работ, услуг, все налоги и сборы предусмотренные законодательством и относимые на счета затрат (транспортный налог, налог на имущество, налог на землю, сбор на загрязнение окружающей среды, сбор за пользование водными ресурсами), учитываются в составе «Общехозяйственных расходов».

20. Резервы на покрытие убытков прошлых лет

ОАО «Иртышское пароходство» создает резервный фонд на покрытие убытков прошлых лет в соответствии с Уставом акционерного общества. Резерв создается за счет прибыли текущего года в размере уставного капитала и идет на покрытие убытков прошлых лет по решению годового собрания акционеров.

18. Порядок выплаты дивидендов

Периодичность и порядок выплаты дивидендов, определяется собранием акционеров и Положением о дивидендной политике, утверждаемым решением Совета директоров ОАО «Иртышское пароходство».

В соответствии с законодательством налоговая ставка устанавливается в размере 13% в отношении доходов от долевого участия в деятельности организаций, полученных в виде дивидендов физическими лицами, являющимися налоговыми резидентами РФ.

Налоговыми резидентами РФ с 2015 г. признаются:

- российские организации;
- иностранные организации, признаваемые налоговыми резидентами РФ в соответствии с международным договором по вопросам налогообложения;
- иностранные организации, местом фактического управления которыми является РФ, если иное не предусмотрено международным договором по вопросам налогообложения

К налоговой базе, определяемой по доходам в виде дивидендов от российских и иностранных организаций российскими организациями, а также по доходам в виде дивидендов, полученных по акциям, права на которые удостоверены депозитарными расписками, ставка равна 13%

Блок 2. Учетная политика для целей налогообложения

Учетная политика для целей налогообложения - выбранная налогоплательщиком совокупность допускаемых Налоговым кодексом РФ способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика.

Налог на добычу полезных ископаемых

1. Количество добытого полезного ископаемого определяется прямым методом. Оценка стоимости единицы добытого полезного ископаемого для целей налогообложения производится исходя из выручки. При этом, выручка от реализации добытого полезного ископаемого определяется исходя из сложившихся в регионе цен реализации единицы полезного ископаемого, уменьшенных на сумму расходов по доставке, в зависимости от условий поставки.

Налог на добавленную стоимость

1. ПАО «Иртышское пароходство» не выставляет счета-фактуры контрагентам, которые не являются налогоплательщиками НДС, и контрагентам - налогоплательщикам, освобожденным от исполнения обязанностей налогоплательщика по статье 145 НК РФ, при условии, что отказ от выставления счетов-фактур был согласован с контрагентом в договоре.

2. Моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость, если иное не предусмотрено пунктами 3, 7 - 11, 13 - 15 ст. 167 Налогового кодекса РФ, является наиболее ранняя из следующих дат:

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

При перечислении сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, налог на добавленную стоимость, предъявленный продавцом этих товаров (работ, услуг), имущественных прав, предъявляется к вычету на основании счета-фактуры, выставленного продавцом в порядке, установленном п. 5.1 ст. 169 Налогового кодекса РФ. При приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав, суммы НДС, принятые к вычету при осуществлении оплаты (частичной оплаты), восстанавливаются к уплате в бюджет, а предъявленные поставщиком суммы НДС при приобретении соответствующих товаров (работ, услуг), имущественных прав, принимаются к вычету из бюджета.

Датой получения счетов-фактур признается следующая дата:

-дата записи в журнале входящей почтовой корреспонденции, если компания получила счет-фактуру по почте;

- дата, указанная сотрудником в служебной записке, переданной в бухгалтерию, если представитель компании получил счет-фактуру лично;
- дата получения извещения от спецоператора о дате отправки счета-фактуры покупателю, если компания получила счет-фактуру в электронном виде.

Для отражения НДС с сумм осуществленной оплаты в счет предстоящих поставок применяется бухгалтерский счет 76, субсчет «НДС, предъявленный поставщиками при осуществлении предоплаты» (сокращенно 76/ВА).

При этом в бухгалтерском учете отражаются проводки:

Дебет	Кредит	Комментарий
60, 76 и пр.	50, 51	Осуществлена оплата, частичная оплата в счет предстоящих поставок.
19	76.ВА	Отражен НДС, предъявленный поставщиком на основании счета-фактуры, выставленного в соответствии с п.5.1 ст. 169 Налогового кодекса РФ.
68	19	Предъявлен к вычету из бюджета НДС на основании счета-фактуры, выставленного поставщиком при получении предварительной оплаты (в случае, если договором предусматривается предварительная оплата товаров (работ, услуг), имущественных прав) (п.12 ст. 171 и п.9 ст.172 Налогового кодекса РФ).
76.ВА	68	Отражено восстановление сумм предъявленного к вычету из бюджета НДС при осуществлении предварительной оплаты (п.3 ст. 170 Налогового кодекса РФ).
10, 41, 20, 26, 25 и пр.	60, 76 и пр.	Оприходована стоимость приобретенных товаров (работ, услуг), имущественных прав без учета НДС.
19	60, 76 и пр.	Отражен НДС, предъявленный поставщиком на основании счета-фактуры, выставленного в соответствии с п.5 ст. 169 Налогового кодекса РФ.
68	19	Предъявленный поставщиком НДС возмещен из бюджета.

3. Суммы НДС, относящиеся к товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых облагаются НДС по ставке 0 процентов, исчисляются по каждому факту такой реализации следующим образом:

- по топливу:

Исходя из отчетов капитанов по списанию ГСМ на расходы по оказанию услуг по ставке 0%:

Дт сч.20 Кт сч.10.3 - стоимость израсходованных ГСМ;

Дт сч.19эк Кт сч.68.2 - НДС восстанавливается в периоде оказания услуг;

Дт.сч.68.2 Кт сч.19эк – НДС принимается к вычету в периоде, когда собран пакет документов, подтверждающих ставку 0%;

Аналогично восстанавливаются суммы НДС в случае использования других ТМЦ (работ, услуг) при осуществлении операций, облагаемых по ставке 0%.

- по общехозяйственным расходам:

Принимаются к вычету в той пропорции, в которой приобретенные товары (работы, услуги) используются для операций, облагаемых по ставке 0%.

Указанная пропорция определяется исходя из стоимости услуг, операций по которым подлежат налогообложению по ставке 0% в общей стоимости товаров (работ, услуг) имущественных прав, отгруженных за налоговый период.

К распределению принимается сумма «входного» НДС, учтенная на счете 19.3 (кроме ГСМ, приобретенного для работы флота) в месяце оказания услуг по ставке 0%.

Сумма «входного» НДС переносится со сч.19.3 на сч.19.эк. Если налог был ранее принят к вычету, то он восстанавливается записью:

Дт сч.19.эк Кт сч.68

Счета-фактуры на сумму НДС по общехозяйственным расходам подбираются в произвольном порядке.

Исчисленные в вышеуказанном порядке суммы НДС, ранее принятые к вычету из бюджета, восстанавливаются к уплате в бюджет в налоговом периоде, в котором осуществляется отгрузка товаров (выполнение работ, оказание услуг), предусмотренных п. 1 ст. 164 Налогового кодекса РФ. Восстановленные суммы НДС подлежат вычету (если иное не установлено Налоговым кодексом РФ) в соответствующем налоговом периоде, на который приходится момент определения налоговой базы по операциям по реализации товаров (работ, услуг), предусмотренных п. 1 ст. 164 Налогового кодекса РФ, с учетом особенностей, установленных статьями 167 Налогового кодекса РФ.

5. Суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав используемых как для осуществления операций, подлежащих налогообложению, так и для осуществления операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения), принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения).

Указанная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период.

По основным средствам и нематериальным активам, принимаемым к учету в первом или втором месяцах квартала, указанная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных в соответствующем месяце товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения), в общей стоимости отгруженных (переданных) за месяц товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Отгруженная готовая продукция (выполненные работы, оказанные услуги) учитываются на сч.90 «Продажи» на отдельном субсчете 90.1 «Выручка» в разрезе «Реализация необлагаемых НДС работ (услуг) и «Реализация работ (услуг), облагаемых НДС по ставке 0%.

Общество не применяет положения п.4 ст.170 НК РФ периоды, в которых доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операций, по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 % общей величины совокупных расходов на производство. Под совокупными расходами понимаются: себестоимость продажи управленческие расходы, отраженные в «Отчете о финансовых результатах». Расходы по операциям, не подлежащим налогообложению, определяются на основании расчетов (бухгалтерских справок). При этом все суммы налога, предъявленные таким налогоплательщикам продавцами, используемых в производстве товаров (работ, услуг), имущественных прав в указанном налоговом периоде, подлежат вычету в соответствии с порядком, предусмотренным ст.172 НК РФ.

Представление декларации и уплата налога на добавленную стоимость производится централизованно, по месту нахождения организации.

Декларация по налогу на добавленную стоимость заполняется на основании данных книги покупок и книги продаж и представляется в формате и в сроки, утвержденные законодательством РФ.

Налоговые вычеты могут быть заявлены в пределах трех лет после принятия на учет купленных в РФ товаров (работ, услуг). При получении счета-фактуры покупателем от продавца с опозданием (после завершения налогового периода получения товаров (работ, услуг)), но до срока представления декларации покупатель вправе принять к вычету сумму налога тогда, когда товары (работы, услуги) были приняты на учет.

В счете-фактуре можно указывать в дополнительных строках и графах дополнительную информацию, в том числе реквизиты первичного документа, при условии сохранения базовой формы счета-фактуры

Налог на прибыль

6. При определении налоговой базы по налогу на прибыль доходы и расходы определяются по методу начисления.

7. Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов.

8. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года. Предприятие уплачивает ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль исходя из фактической прибыли.

9. Имущество, в отношении которого выполняются условия, предусмотренные в пункте 4.1 настоящей учетной политики, и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражается в налоговом учете в составе материально-производственных запасов. При этом имущество со стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, включенное ранее в состав основных средств (в соответствии с ранее действовавшей учетной политикой), в состав материально-производственных запасов не переводится. Земельные участки,

независимо от стоимости учитываются в составе ОС, расходы, связанные с их приобретением и постановкой на учет, учитываются в составе стоимости земельного участка..

10. В целях исчисления налога на прибыль амортизация основных средств начисляется линейным методом. Амортизация основных средств, приобретенных до 01.01.2017 года начисляется линейным способом по нормам, установленным для амортизационных групп в соответствии Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002 года. При этом, при приобретении новых основных средств начиная с 01.01.2017 г., при установлении сроков полезного использования, использовать классификацию, утвержденную Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002 года, с изменениями, внесенным Постановлением Правительства РФ № 640 от 07.07.2016 г. (далее – Классификация); Списание затрат по модернизации или реконструкции основных средств, производится в соответствии с разделом 4 учетной политики в целях бухгалтерского учета.

Кроме того, в состав косвенных расходов отчетного (налогового) периода включаются:

- расходы на капитальные вложения в размере 10 процентов первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно), а также в размере 10 процентов расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств и суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 Налогового кодекса РФ;

- Резерв на ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в составе косвенных расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат.

- расходы, связанные с приобретением и постановкой на учет земельных участков.

- Инвестиционный налоговый вычет не применяется.

11. Стоимость имущества, не являющегося амортизируемым имуществом, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

12. В целях исчисления налога на прибыль амортизация доходных вложений в материальные ценности начисляется линейным методом и учитывается в составе косвенных расходов. При начислении амортизации доходных вложений в материальные ценности использовать классификацию, утвержденную Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002 года, с изменениями, внесенным Постановлением Правительства РФ № 640 от 07.07.2016 г.

13. В целях исчисления налога на прибыль амортизация нематериальных активов начисляется линейным методом.

Определение срока полезного использования объекта нематериальных активов производится исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной

собственности в соответствии с законодательством РФ или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из срока полезного использования объекта нематериальных активов, обусловленного соответствующим договором. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизации устанавливаются в расчете на срок полезного использования, равный 10 годам (но не более срока деятельности налогоплательщика).

По нематериальным активам, указанным в подпунктах 1 - 3, 5, 6 абзаца третьего п. 3 ст. 257 Налогового кодекса РФ, срок полезного использования определяется организацией. Однако, этот срок не может быть менее двух лет.

14. Пониженные нормы начисления амортизации не применяются.

Организацией специальные коэффициенты к основной норме амортизации, ускоряющие начисление амортизации, не применяются.

15. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов применяется метод оценки по средней стоимости.

16. Расходы на ГСМ, топливо и масло не нормируются – учитываются при расчете налога на прибыль в полном объеме.

17. Затраты на страхование включаются в расходы при расчете налога на прибыль равномерно:

- в течение срока действия договора в отчетном периоде пропорционально количеству календарных дней – по разовым платежам;

- в течение срока, за который уплачена часть страховой премии (год, полугодие, квартал, месяц) пропорционально количеству календарных дней в отчетном периоде, – по платежам в рассрочку.

18. При реализации покупных товаров их стоимость определяется по средней стоимости.

При этом в целях исчисления налога на прибыль затраты, связанные с приобретением товаров, включаются в их первоначальную стоимость.

19. При реализации стоимость имущества, полученного безвозмездно, определяется как сумма дохода, учтенного налогоплательщиком при его получении

20. При реализации или ином выбытии ценных бумаг списание на расходы стоимости выбывших ценных бумаг производится по стоимости единицы.

21. Предприятие не создает оценочные обязательства.

22. Предприятие создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Методика формирования резерва на оплату отпусков описана в Приложении № 6 к данной Учетной политике. Ежемесячный процент отчислений в резерв установлен в размере 16,2 %. Рассчитанная предельная годовая сумма отчислений в резерв, составляет 43 563 200 руб.

23. Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год не создается.

24. Предприятие создает резерв по сомнительным долгам. При исчислении резерва по итогам отчетных периодов, его сумма не может превышать наибольшую из двух величин: 10% от выручки за предыдущий год или 10% от выручки за текущий отчетный период. Определение сомнительного долга для

исчисления резерва сомнительных долгов, определено п. 11.1 данной Учетной политики для бухгалтерского учета.

25. Уплату ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль производить исходя из фактически полученной прибыли и ставки налога.

26. При исчислении налога на прибыль (в том числе авансовых платежей), распределение прибыли по каждому из обособленных подразделений, не производится, так как, головной офис и обособленные структурные подразделения находятся на территории одного субъекта РФ. При этом, уплата налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет Омской области производится за все подразделения по местонахождению головного офиса организации.

Исчисление и уплата в федеральный бюджет сумм авансовых платежей по налогу на прибыль, а также сумм налога, исчисленного по итогам налогового периода, производятся по местонахождению головного офиса организации без распределения указанных сумм по обособленным подразделениям. При распределении сумм начисленного налога по бюджетам, руководствоваться поправками в НК РФ № 401-ФЗ от 30.11.2016 г.

27. К прямым расходам в целях исчисления налога на прибыль относятся следующие виды расходов, учитываемых на сч.20 «Основное производство» в целях бухгалтерского учета:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых производством готовой продукции, выполнением работ, оказанием услуг, а также начисления на их заработную плату (страховые взносы на обязательное страхование), если эти расходы можно отнести к конкретным наименованиям готовой продукции, заказам на выполнение работ (услуг);
- расходы на приобретение сырья и материалов; полуфабрикатов и комплектующих изделий, конструкций и деталей; топлива; тары и тарных материалов; полуфабрикатов собственного изготовления и прочих материальных ресурсов, если эти расходы можно отнести к конкретным наименованиям готовой продукции, заказам на выполнение работ (услуг);
- амортизация основных средств и нематериальных активов, если эти расходы можно отнести к конкретным наименованиям готовой продукции, заказам на выполнение работ (услуг);
- расходы на приобретение у организаций (индивидуальных предпринимателей) работ, услуг, если эти расходы можно отнести к конкретным наименованиям готовой продукции, заказам на выполнение работ (услуг).

Прямые расходы списываются в уменьшение доходов при исчислении налога на прибыль по мере реализации соответствующей продукции (работ).

28. При оказании услуг суммы прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде и относящиеся к этим услугам, в полном объеме относятся на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

29. При осуществлении торговых операций прямые расходы в виде транспортных расходов, относящихся к остаткам покупных товаров на складе, определяются в соответствии с нормами ст. 320 Налогового кодекса РФ.

30. Доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду) признаются в целях налогообложения доходом от реализации.

31. Если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль, то предприятие дополняет применяемые регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами, формируя тем самым регистры налогового учета. (Приложение № 3)

32. В случае заключения лицензионного соглашения на право пользования недрами (получения лицензии), расходы, осуществленные налогоплательщиком в целях приобретения лицензии, формируют стоимость лицензионного соглашения (лицензии), которая учитывается в составе нематериальных активов, амортизация которых начисляется в порядке, установленном статьями 256 - 259.2 Налогового кодекса РФ.

33. Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности признаются в составе косвенных расходов, равными долями в течение установленного срока использования программы или срока договора или, если срок в договоре не прописан, самостоятельно определять период, в течение которого будет списываться в расходы стоимость неисключительного права использования результатов интеллектуальной деятельности и обновление и модификацию программного обеспечения, с учетом положений ГК РФ.

34. Расходы, связанные с лицензированием, учитывать единовременно, в составе косвенных расходов в период их возникновения.

35. Периодические платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности и затраты, связанные с расходами на обновление и модификацию программного обеспечения, отражаются в налоговом учете в составе косвенных расходов, в период их возникновения.

36. По договорам на выполнение работ (услуг), с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом, которыми не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), доходы распределяются пропорционально доле выполненных работ (услуг) в общем объеме работ (услуг). При этом указанная доля выполненных работ (услуг) в общем объеме работ (услуг) определяется исходя из понесенных за отчетный (налоговый) период расходов, непосредственно связанных с выполнением договора (без учета накладных расходов), в общем объеме расходов на выполнение договора исходя из сметной документации (без учета накладных расходов).

37. В целях исчисления налога на прибыль, сумма расходов на приобретение права на земельные участки, признается расходами отчетного (налогового) периода в размере, не превышающем 30 процентов исчисленной в соответствии со статьей 274 Налогового кодекса РФ налоговой базы предыдущего налогового периода, до полного признания всей суммы указанных расходов, если иное не предусмотрено статьей 264.1 Налогового кодекса РФ.

38. По долговым обязательствам любого вида доходом (расходом) признаются проценты, исчисленные исходя из фактической ставки. Исключение - долговые обязательства, возникшие в результате контролируемой сделки,

одной из сторон которой является банк. Проценты нормируются интервалом предельных значений процентных ставок (на 2019 г. - от 75 до 180% ставки рефинансирования Банка России).

39. При получении имущества безвозмездно, в составе внереализационных доходов учитывается его рыночная стоимость. При реализации стоимость имущества, полученного безвозмездно, определяется как сумма дохода, учтенного при его получении.

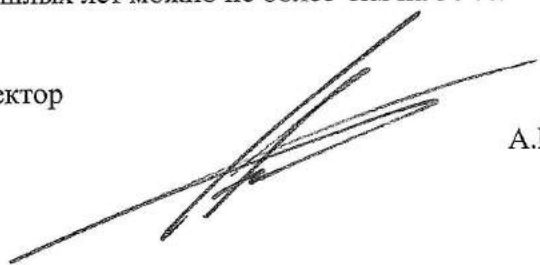
40. При уступке права требования после наступления срока платежа, предусмотренного договором, учитывается весь убыток. Если же право требования уступлено до срока платежа, размер убытка ограничивается суммой процентов, которую налогоплательщик уплатил по долговому обязательству, равному доходу от уступки права требования за период от даты уступки до даты платежа. Сумма процентов определяется исходя из максимальной ставки процента, установленной для соответствующего вида валюты (для рублей - это 180% ставки рефинансирования Банка России) либо исходя из ставки процента, которая определяется для сделок с участием взаимозависимых лиц.

41. Расходы от проведения независимой оценки квалификации работников, включать в расходы от обычных видов деятельности для целей налогового учета.

42. При выявлении ошибок (искажений), относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, которые привели к излишней уплате налога, возможен перерасчет налоговой базы и суммы налога за налоговый (отчетный) период, в котором выявлены ошибки (искажения), но с учетом уровня существенности.

43. Начиная с 01.01. 2017 по 2020 год, уменьшить базу текущего периода на убытки прошлых лет можно не более чем на 50 %.

Исполнительный директор
ПАО «ИРП»



А.Г. Бабичев