

**Открытое акционерное общество
«Муромский радиозавод»**

ПРИКАЗ

от 30 декабря 2015 года

№ 375

Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета.

Приказываю:

1. Утвердить новую редакцию Учетной политики для целей бухгалтерского учета.
2. Установить, что данная редакция Учетной политики применяется с 1 января 2016г.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на Главного бухгалтера.

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
в области бухгалтерского учета на 2016 год**

I. Организационно-технические аспекты ведения бухгалтерского учета.

1. Бухгалтерский учет в ОАО «Муромский радиозавод» (далее Предприятие) осуществляется самостоятельным подразделением – Отделом бухгалтерского учета, возглавляемым Главным бухгалтером и подчиняющимся Генеральному директору Предприятия (Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом МФ РФ от 29.07.98г.г. № 34Н (в редакции от 24.12.2010г. №186Н). Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.08г.№106Н (в

редакции Приказов Минфина России от 11.03.2009г. №22Н, от 25.10.2010г. №132Н, от 08.11.2010г. №144Н, от 27.04.2012г. №55Н, от 06.04.15г. №57Н.

2. В своей работе сотрудники Отдела бухгалтерского учета руководствуются Положением об Отделе бухгалтерского учета и должностными инструкциями.
3. Бухгалтерский учет имущества, средств, обязательств и других хозяйственных операций осуществляется Предприятием в соответствии с Рабочим планом счетов, разработанным на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного Приказом МФ РФ от 31.10.2000 г. № 94Н (в редакции от 18.09.2006г. №115Н, от 08.11.2010г. №142Н). (Приложение № 1)
4. Порядок документооборота и технология обработки учетной информации на Предприятии регламентируются Графиком документооборота (ст.9 Федерального закона «О бухгалтерском учете», п.8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», п.4 ПБУ 1/2008«Учетная политика организации».

Для отражения в бухгалтерской отчетности обособленно показатель признается существенным, если он составляет 5 процентов от общего итога данных. При этом общим итогом данных является валюта баланса.

Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», пункт 11 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»

5. Все финансово-хозяйственные операции по следующим разделам бухгалтерского учета:
 - труд и его оплата;
 - основные средства и нематериальные активы;
 - работы в капитальном строительстве;
 - работы на автотранспорте;
 - результаты инвентаризации;
 - кассовые операции;
 - торговые операции;
 - оформляются первичными документами типовых унифицированных, форм, утвержденными Постановлениями Госкомстата России. Дополнительно используются формы, разработанные организацией (п.4 ст.9 №402 ФЗ)
6. Первичные документы формируются и переплетаются в папки с учетом сроков их хранения.
7. Бухгалтерский учет имущества, средств, обязательств и других хозяйственных операций осуществляется в рублях с копейками, а составление форм бухгалтерской отчетности – в тысячах рублях (п.9 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ).

8. Сроки и порядок выдачи наличных денежных средств под отчет сотрудникам Предприятия на командировочные расходы, а также оформление Авансовых отчетов об использовании полученных средств, регламентируется п.6.3 Указания Банка России от 11.03.2014 №3210-У
9. Максимальный срок, на который могут быть выданы наличные денежные средства под отчет сотрудникам Предприятия на хозяйственные нужды – до конца отчетного года, т.е. до 31 декабря.
10. Перечень должностных лиц, имеющих право получать наличные денежные средства в подотчет на хозяйственные нужды, утверждается приказом Генерального директора.
11. Право подписи первичных документов, которыми оформляются все финансово-хозяйственные операции Предприятия, предоставлено должностным лицам согласно перечню, утвержденному Генеральным директором Предприятия (ст.9 Федерального закона «О бухгалтерском учете», п.14 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ).
12. Проведение инвентаризации имущества и обязательств Предприятия осуществляется в порядке и в сроки, установленные Методическими рекомендациями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом МФ РФ от 13.06.95 г. № 49 (ст.11 Федерального закона «О бухгалтерском учете», п.8 и п.26 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, п.4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»).
13. Предприятие осуществляет затраты по приему и обслуживанию представителей сторонних организаций, прибывших для переговоров с целью установления и поддержания взаимовыгодного сотрудничества, а также участников, прибывших на заседание Совета директоров Предприятия. Указанные в данном пункте затраты осуществляются в пределах Сметы на представительские расходы, утвержденной Советом директоров Предприятия .
14. Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (отчетным годом) является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно, за исключением случаев создания, реорганизации и ликвидации юридического лица (основание: ст.15 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

II. Методологические аспекты ведения бухгалтерского учета.

1. Предприятие ведет бухгалтерский учет в соответствии с общепринятыми допущениями:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики;
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности;

а также требованиями:

- полноты;
- своевременности;
- осмотрительности;
- приоритета содержания перед формой;
- непротиворечивости;
- рациональности (п.5 и 6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»).

2. К **основным средствам** на Предприятии относятся активы, удовлетворяющие следующим условиям:

- использование в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, либо для управленческих нужд Предприятия;
- использование в течение длительного времени, т.е. со сроком полезного использования более 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- Предприятием приобретались данные средства не для перепродажи;
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (ПБУ 6/01 «Учет основных средств»).

3. Основные средства принимаются к учету по фактической себестоимости их приобретения с учетом доведения их до состояния, необходимого для эксплуатации.

4. Первоначальная стоимость амортизируемых основных средств погашается путем начисления износа линейным способом в течение срока полезного использования.

Начисление износа по основным средствам, приобретенным до 01.01.2002 г. осуществляется в соответствии с Едиными нормами амортизационных отчислений на полное восстановление основных производственных фондов народного хозяйства СССР, установленными Постановлением СМ СССР от 22.12.90 г. № 1072.

Начисление износа по основным средствам, приобретенным после 01.01.2002 г., осуществляется исходя из норм, устанавливаемых в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (п.48 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, п.п.17-25 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», п.56 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств) и Постановлением Правительства РФ от 18.11.2006 г. № 697 «О внесении изменений в классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы» (в целях сближения бухгалтерского налогового учета).

5. В соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств», активы, в отношении которых выполняются условия, отнесения объектам основных средств и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.
6. Исключение из данного правила составляют компьютерная техника, оргтехника (ксероксы, факсы), которые учитываются на счете 01 «Основные средства» независимо от стоимости».
7. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, срок полезного использования которых существенно отличается, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.
8. На конец отчетного года проводится переоценка основных средств по группе «Здания», путем пересчета текущей (восстановительной) стоимости и суммы амортизации начисленной за все время использования объекта.

Приказ МФ РФ от 24.12.2010г. №186н.

9. Общество создает резерв на предстоящую оплату отпусков работникам (оценочные обязательства) в целях равномерного включения предстоящих расходов. (п.15 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) утверждено Приказом МФ РФ от 13.12.10г.№167н, п.6 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации (ПБУ1/2008), утверждено Приказом МФ РФ от 06.10.08г.№106н)

Установить ежемесячные нормативы отчислений в резерв 10%.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар_і - средний дневной заработок і-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн_і - количество календарных дней отпуска, на которые і-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз_i - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам *i*-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

В случае если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

10. Состав нематериальных активов (НМА) установлен п.4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного приказом МФ РФ от 27.12.2007 г. № 153Н. в ред. Приказов Минфина России от 25.10.2010 N 132н, от 24.12.2010 N 186н, от 16.05.2016 N 64н)
11. Амортизация НМА осуществляется линейным способом, в течение срока полезного использования, который устанавливается самой организацией в случае отсутствия конкретно установленного срока в сопроводительных документах. В случае невозможности определения срока полезного использования, он принимается равным 10 годам (п.56 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, п.п.23-33 ПБУ 14/2007 «Учет НМА»)
12. Учет материально-производственных запасов осуществляется на счете 10 «Материалы». Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости их приобретения. Для группировки транспортно-заготовительных расходов используется счет 16 «Отклонение стоимости материалов».
13. Материально-производственные запасы, отпущенные в производство, отражаются в бухгалтерском учете по средней стоимости (п.58 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, п.16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»). Стоимость специальной оснастки погашается организацией линейным способом, исходя из фактической себестоимости объекта и норм, исчисленных исходя из сроков полезного

использования этого объекта. Погашение стоимости спецодежды производится пропорционально сроку использования.

14. Неотфактурованные поставки материально-производственных запасов, полученные Предприятием, принимаются к учету по условной цене с последующим уточнением их фактической стоимости и приложением бухгалтерской справки.
15. Материально-производственные запасы, переданные Предприятию на переработку (давальческое сырье), учитываются на забалансовом счете 003 с ведением количественного и суммового учета по каждому поставщику.
16. Оценка выявленных недостатков материально-производственных запасов производится по цене последних по времени поставок.
17. Оценка незавершенного производства в бухгалтерском учете производится по полной фактической производственной себестоимости (п.64 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом МФ России от 29.07.1998г. №34Н.)
18. Затраты по обычным видам деятельности учитываются на счетах:
 - 20 «Основное производство»;
 - 23 «Вспомогательное производство»;
 - 25 «Общепроизводственные расходы»;
 - 26 «Общехозяйственные расходы»;
 - 28 «Брак в производстве»;
 - 44 «Расходы на продажу».
19. Все расходы Предприятия подразделяются на прямые и косвенные. Учитываем затраты на производство, производим калькулирование себестоимости продукции и формирование финансовых результатов с подразделением затрат отчетного периода на прямые и косвенные, с включением косвенных после распределения в калькуляцию единицы продукции с получением полной фактической производственной себестоимости.
20. Сумма косвенных производственных расходов, учтенных на счете 25 «Общепроизводственные расходы» в конце отчетного периода списываются в Д-т счета 20 «Основное производство» и распределяется между объектами калькулирования пропорционально сумме заработной плате.
21. Все затраты отчетного периода подразделяются на:
 - производственные (условно-переменные) – счета 20, 23, 25, 28;
 - периодические (условно-постоянные) - счет 26 «Общехозяйственные расходы».
22. Общехозяйственные (условно-постоянные) расходы распределяются:

- между отдельными видами основной продукции – пропорционально сумме заработной плате;
- 23. Коммерческие расходы по счету 44 «Расходы на продажу» признаются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и полностью списываются на уменьшение прибыли (п.п.9, ПБУ 10/99 «Расходы организации»). К ним относятся расходы на гарантийный ремонт, расходы на рекламу, на тару, упаковку и прочие, зарплата и страховые отчисления непосредственно связанные с перечисленными расходами
- 24. Затраты, произведенные Предприятием в отчетном периоде, но относящиеся к последующим отчетным периодам, учитываются отдельно – на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются в себестоимость готовой продукции (работ, услуг) в том отчетном периоде, к которому они непосредственно относятся. Списание данных затрат на себестоимость производится равномерно в течение срока, к которому они относятся (п.65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ).
- 25. Готовая продукция оценивается по фактической производственной себестоимости.
- 26. Учет выпуска готовой продукции организуется с применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» (План счетов финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом МФ РФ от 31.10.2000 г. № 94Н).
- 27. При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включается количество и стоимость готовой продукции на начало месяца и все поступления за месяц.
- 28. Расчет прибыли от реализации осуществляется в целом по всем видам продукции.
- 29. Выручка, получаемая за аренду помещений, отражается в составе выручки от реализации по К-ту счета 90 «Продажи».
- 30. Курсовые разницы, возникающие по операциям по полному или частичному погашению дебиторской и кредиторской задолженности выраженной в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате данной задолженности (п.12 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»).
- 31. Учет курсовых разниц по операциям и обязательствам в иностранной валюте осуществляется в течение года непосредственно на счете 91 «Прочие доходы и расходы» (п.13 ПБУ 3/2007 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденного приказом МФ РФ от 27.11.2006 г. № 154Н).

32. За счет финансовых результатов резерв по сомнительным долгам не создается (п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ).
33. Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерской отчетности без учета причитающихся к выплате процентов.
34. Обязательства по полученным займам и кредитам показываются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода с учетом причитающихся к уплате процентов (п.73 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ).
35. Дивиденды начисляются один раз в год после утверждения Годового бухгалтерского баланса Общим собранием акционеров за счет распределения прибыли, остающейся в распоряжении Предприятия после налогообложения.
36. По окончании года при необходимости возможно проведение переоценки материально-производственных запасов и товарно-материальных ценностей, на которые цена в течение года снизилась, либо которые морально устарели или частично потеряли свои потребительские свойства. Разница от уценки относится на уменьшение финансовых результатов и не учитывается для целей налогообложения (п.62 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, п.25 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»).
37. Исчисление среднего заработка на Предприятии производится в соответствии с Инструкцией о порядке исчисления средней заработной платы, утвержденной Минтруда РФ.
38. В связи с тем, что Предприятие занимается реализацией готовой продукции как иностранным, так и российским покупателям, для получения льготы по НДС организуется отдельный учет затрат, связанных с производством и реализацией экспортируемой продукции и продукции, предназначенной для реализации внутри страны. Разделение затрат и НДС, уплаченного со стоимости приобретенных материалов (работ, услуг), использованных при изготовлении экспортной продукции, осуществляется на основании плановых калькуляций материальных затрат, ежемесячно пересматриваемых и представляемых ПЭО в виде разработочной таблицы (п.4 ст.149 НК РФ). Для обеспечения отдельного учета выделены субсчета по учету НДС, относящегося к материальным ресурсам, использованным при производстве готовой продукции, отгруженной на экспорт и продукции, реализуемой российским покупателям:
 - 19/3 «НДС по приобретенным материальным ресурсам»;
 - 19/2 «НДС по экспорту».
39. НДС по материальным ресурсам, уплаченный поставщикам материальных ресурсов (работ, услуг), использованных при производстве и реализации продукции внутри страны, принимается к зачету в общеустановленном порядке, а НДС по оплаченным затратам на производство и

реализацию экспортной продукции возмещается из бюджета только после подтверждения факта экспорта продукции.

40. Порядок ведения раздельного учета:

- на основании расчета суммы НДС, относящейся к материальным ресурсам, израсходованным на производство готовой продукции, отгруженной на экспорт, бухгалтерской проводкой

Д-т 68 «Расчеты по НДС»

К-т 19 субсчет «НДС по приобретенным материальным ресурсам»

Способом «красное сторно» восстанавливается сумма НДС по материальным ресурсам, использованным при изготовлении готовой продукции, отгруженной на экспорт (запись в «Книгу покупок»).

Одновременно:

Д-т 19 субсчет «НДС по экспорту»

К-т 19 субсчет «НДС по приобретенным материальным ресурсам»

На эту же сумму.

- после получения документов, подтверждающих право на льготу по отгруженной на экспорт готовой продукции, на сумму НДС, относящуюся к материальным ресурсам, израсходованным на производство готовой продукции, отгруженной на экспорт в части подтвержденной льготы составляется проводка:

Д-т 68 «Расчеты по НДС»

К-т 19 субсчет «НДС по экспорту». Без записи в «Книгу покупок».

41. Данная учетная политика не является исчерпывающей и при внесении изменений в законодательный акты, регулирующие порядок ведения бухгалтерского учета может дополняться отдельными приказами по Предприятию.

И.О.Генерального директора
ОАО «Муромский радиозавод»

 Д.А.Пальгуйев

ПОДГОТОВЛЕНО:

Главный бухгалтер
 Е.С.Лулева