

ПРИКАЗ

по акционерному обществу
«Навашинский завод стройматериалов»
г.Навашино от 30 декабря 2021г.

№

164-Д

«Об утверждении Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2022 год»

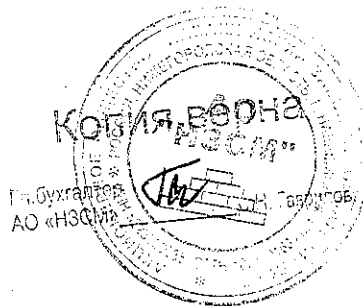
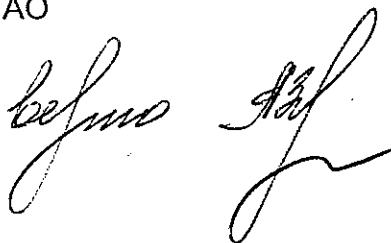
В соответствии с Федеральным законом от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету

П Р И К А З Ы В А Ю:

Утвердить Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2022 год согласно приложению к настоящему приказу.

Исполнительный директор АО

О.Е.Ванин



Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2022 год

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ



1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина от 06.10.2008 № 106н); Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н), приказом Минфина от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», Федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998;
2. Под учетной политикой организации понимается совокупность способов ведения бухгалтерского учета.
3. Настоящая учетная политика является документом, отражающим специфику способов ведения бухгалтерского учета в случаях, если:
 - 1) бухгалтерские нормативы содержат положения, позволяющие делать выбор из нескольких вариантов, предусмотренных нормативами и (или) прямо не предусмотренных нормативами, но не противоречащих им;
 - 2) бухгалтерские нормативы содержат лишь общие положения, но не содержат конкретных способов ведения бухгалтерского учета;
 - 3) бухгалтерские нормативы содержат неясные или неоднозначные или противоречивые нормы или неустраняемые сомнения;
 - 4) бухгалтерские нормативы любым иным образом делают возможным (или не запрещают) применение способов учета, установленных учетной политикой.
4. Изменение учетной политики организации может производиться в случаях:
 - 1) изменения требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
 - 2) разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
 - 3) существенном изменении условий деятельности экономического субъекта.

Организация бухгалтерского учета

Порядок ведения учета

Формирование бухгалтерской службы

5. Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемым главным бухгалтером.

Основание: часть 3 статьи 7 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

Регистры бухгалтерского учета

6. Учетные регистры бухгалтерского учета ведутся на бумажных носителях.

Основание: пункт 6 статьи 10 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

Формы регистров бухгалтерского учета

7. В качестве регистров бухгалтерского учета используются формы, предусмотренные в программе для ведения бухучета 1С версия 7.7 (по начислению заработной платы и кадровые вопросы-8.3.1), а также самостоятельно разработанные формы. Все используемые регистры приведены в приложении к настоящей учетной политике.

Основание: пункт 5 статьи 10 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

Рабочий план счетов бухгалтерского учета

8. В качестве рабочего плана счетов бухгалтерского учета использовать типовой План счетов, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, с добавлением дополнительных субсчетов. Рабочий план счетов приведен в приложении к настоящей учетной политике.

Основание: пункт 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н

Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций

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

Основание: пункт 25 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н

Критерий существенности

10. Критерием существенности является величина 5 процентов от общей суммы соответствующей строки бухгалтерской отчетности. Кроме этого существенность показателя при формировании бухгалтерской отчетности определяется совокупностью качественных и количественных факторов.

Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

Формы первичных документов и отчетности

Формы первичных учетных документов

11. В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России.

Объекты учета	Номер и дата постановления Госкомстата
Приказ распоряжение о приеме работника на работу Т-1	1 от 05.01.2004 года
Штатное расписание Т-3	1 от 05.01.2004 года
Приказ распоряжение о переводе работника на другую работу Т-5	1 от 05.01.2004 года
Приказ о распоряжении о поощрении работников Т-11а	1 от 05.01.2004 года
Платежная ведомость Т-53	1 от 05.01.2004 года
Журнал регистрации платежных ведомостей Т-53а	1 от 05.01.2004 года
Записка расчет о предоставлении отпуска работнику Т-60	1 от 05.01.2004 года
Записка -расчет при прекращении расторжении трудового договора с работником увольнении Т-61	1 от 05.01.2004 года
Приходный кассовый ордер КО-1	88 от 18.08.1998 года
Расходный кассовый ордер КО-2	88 от 18.08.1998 года
Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов КО-3	88 от 18.08.1998 года
Кассовая книга КО-4	88 от 18.08.1998 года
Авансовый отчет АО-1	55 от 01.08.2001 года
Инвентаризационная опись основных средств ИНВ-1	88 от 18.08.1998 года
Инвентаризационная опись товарно- материальных ценностей ИНВ-3	88 от 18.08.1998 года
Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств ИНВ-18	88 от 18.08.1998 года
Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей ИНВ-19	88 от 18.08.1998 года
Акт инвентаризации наличных денежных средств ИНВ-15	88 от 18.08.1998 года
Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами ИНВ-17	88 от 18.08.1998 года
Справка к акту инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами-приложение к ИНВ-17	88 от 18.08.1998 года
Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией ИНВ-26	26 от 27.03.2000 года
Транспортная накладная	Постановление Правительства РФ от 15.04.2011 года 272 с изменениями
Акт приема-передачи основных средств кроме зданий сооружений ОС-1	7 от 21.01.2003 года
Акт о приеме здания сооружения ОС-1а	7 от 21.01.2003 года
Акт о приеме-передачи групп основных средств кроме зданий сооружений ОС-1б	7 от 21.01.2003 года
Накладная на внутреннее перемещение основных средств ОС-2	7 от 21.01.2003 года
Акт о списании объекта основных средств кроме автотранспортных средств ОС-4	7 от 21.01.2003 года
Акт о списании автотранспортных средств ОС-4а	7 от 21.01.2003 года
Акт о списании групп объектов основных средств кроме автотранспортных средств ОС-4б	7 от 21.01.2003 года
Инвентарная карточка учета объекта основных средств ОС-6	7 от 21.01.2003 года
Акт о приеме поступлении оборудования ОС-14	7 от 21.01.2003 года
Акт о приеме оборудования в монтаж ОС-15	7 от 01.01.2003 года

Объекты учета	Номер и дата постановления Госкомстата
Доверенность М-2а	71а от 30.10.1997 года
Приходный ордер М-4	71а от 30.10.1997 года
Лимитно-заборная карта М-8	71а от 30.10.1997 года
Акт на списание малоценных и быстроизнашивающихся предметов МБ-8	71а от 30.10.1997 года
Ведомость учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений МБ-7	71а от 30.10.1997 года
Приказ (распоряжение) о направлении работников в командировку Т-9а	1 от 05.01.2004 года
личная карточка работника	1 от 05.01.2004 года

12. В унифицированных формах заполняются реквизиты, обязательные по Федеральному закону от 06.12.11 № 402-ФЗ. Иные реквизиты могут заполняться по необходимости. Дополнительно используются формы, разработанные организацией (приведены в приложении к настоящей учетной политике).

По учету выполненных работ и оказанных услуг применять формы актов выполненных работ (оказанных услуг), согласованные с контрагентами организации. Согласованными будут считаться формы документов, подписанные обеими сторонами сделки.

Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

13. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе, если законодательство не требует оформления таких документов в электронной форме.

Основание: часть 5 статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

14. Документы, которые обязаны составляться в электронной форме в соответствии с законодательством, требованиями банка или разработчика программы бухгалтерского учета:

- подписываются усиленной квалифицированной подписью ответственного лица, назначенного распоряжением руководителя. Назначение оформляется доверенностью, выданной в соответствии с пунктом 2 части 1 статьи 17.2 Федерального закона от 06.04.2011 № 63-ФЗ. Организация ведет учет таких распоряжений и доверенностей в журнале доверенностей;
- составляются в утвержденных форматах. Если формат документа не утвержден, организация применяет самостоятельно разработанные форматы, которые утверждает приказом руководителя;
- обмениваются через операторов информационных систем.

Основание: пункт 7 части 2 статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункты 16, 17 ФСБУ 27/2021.11.

15. Организация применяет форму универсального передаточного документа (УПД), приведенную в письме ФНС от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96, и форму универсального корректировочного документа, приведенную в письме ФНС от 17.10.2014 № ММВ-20-15/86, для отражения:

- отгрузки товаров;
- передачи имущественных прав;
- подтверждения факта оказания услуги.

16. Право подписи первичных учетных документов предоставлено должностным лицам, которые уполномочены на это соответствующим приказом.

Основание: пункт 7 части 2 статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

17. Внутренний контроль совершаемых в организации фактов хозяйственной жизни регламентируется Положением о внутреннем контроле, утвержденным руководителем АО «НЗСМ».

Основание: часть 1 статьи 19 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, информация Минфина № ПЗ- 11/2013.

Показатели в формах бухгалтерской отчетности

18. При составлении бухгалтерской отчетности использовать показатели, приведенные в формах, утвержденных приказом Минфина России от 02.07.10 № 66н. Дополнительно использовать следующую детализацию статей бухгалтерской отчетности:

В бухгалтерском балансе:

1. По строке 1150 «Основные средства» отражать основные средства и незавершенные капитальные вложения (счета 01-02,08).

2. По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражать расходы будущих периодов со сроком погашения более года (счет 97).

В расшифровке отдельных показателей бухгалтерского баланса данные показатели показываются отдельно.

В отчете о финансовых результатах:

1. По строке 2110 «Выручка» отражается общая выручка, которая в расшифровке отдельных показателей разбивается на производство строительных материалов, услуги.

2. По строке 2120 «Себестоимость продаж» отражается общая себестоимость, которая в расшифровке отдельных показателей разбивается на себестоимость производства строительных материалов, услуг.

Расшифровке подлежат прочие доходы (строка 2340) и прочие расходы (строка 2350) стоимостью которых более 5 процентов от общей суммы прочих доходов (прочих расходов).

Основание: пункт 3 приказа Минфина России от 02.07.10 № 66н

19. Промежуточная бухгалтерская отчетность не составляется.

Основание: часть 3 статьи 14, часть 5 статьи 13, часть 4 статьи 15 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, пункт 49 ПБУ 4/99.

График инвентаризации активов и обязательств

20. Инвентаризация объектов проводится в соответствии с порядком, утвержденным приказом Минфина России от 13.06.95 № 49. Сроки проведения инвентаризации конкретных видов имущества и обязательств устанавливаются отдельными приказами руководителя организации.

Основание: пункт 3 статьи 11 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

Основные средства и капитальные вложения

21. Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Принятие ОС к учету

22. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100000 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

23. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.
(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

24. Для определения срока полезного использования и оприходования объектов основных средств создать постоянно действующую комиссию в составе:

Председателя комиссии: - коммерческий директор

Членов комиссии: - главный бухгалтер (заместитель главного бухгалтера)

- главный энергетик

Утверждает - генеральный(исполнительный) директор

25. Существенные по величине затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся. Величина затрат признается существенной, если она превышает 100 тыс.руб.

Основание: пункты 10, 24 ФСБУ 6/2020.

26. Организация классифицирует основные средства по следующим видам:

- Здания;
- Земельные участки;
- Инструмент;
- машины и оборудование;
- передаточные устройства;
- транспортные средства;
- сооружения;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- прочие основные фонды
- Основание: пункт 11 ФСБУ 6/2020.

27.. Объекты основных средств по всем видам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Основание: пункты 13 и 14 ФСБУ 6/2020.

Срок полезного использования основных средств

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Амортизация основных средств

28. Организация начинает амортизацию линейным способом ежемесячно.
Основание: пункты 32, 35 ФСБУ 6/2020.

Начало и прекращение амортизации

29. Организация начинает начислять амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращает — с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020.

Пересмотр элементов амортизации

30. Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при наступлении событий, свидетельствующих о возможном изменении применяемых элементов амортизации.

Основание: пункт 37 ФСБУ 6/2020.

Переходные положения

31. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

(Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020)

32. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

(Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020)

Учет материалов для капвложений

33. Организация учитывает запасы для капитальных вложений на субсчете 10-6 «Запасы для капитальных вложений». Соответствующие изменения вносятся в рабочий план счетов (приложение к учетной политике).

Нематериальные активы

Срок полезного использования нематериальных активов

34. Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом.

Основание: пункт 26 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»

Амортизация нематериальных активов

35. Для всех нематериальных активов используется один способ начисления амортизации.
Основание: пункт 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»

36. Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом.
Основание: пункт 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»

Переоценка и обесценение нематериальных активов

37. Переоценка нематериальных активов не проводится.
Основание: пункт 17 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»

38. Проверка НМА на обесценение не проводится.
Основание: пункт 22 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»

ЗАПАСЫ

39. Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

40. Запасами признаются ТМЦ со сроком полезного использования не более 12 месяцев.

Учет материалов

Единица учета материалов

41. Единицей учета запасов является номенклатурный номер.
Основание: пункт 6 ФСБУ 5/2019.

Оценка материалов

42. Запасы учитываются по фактической себестоимости.

Транспортно-заготовительные расходы

43. Транспортно-заготовительные расходы организации принимаются к учету путем их отнесения на отдельный счет 16 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» согласно расчетным документам поставщика.

44. Списание ТЗР или отклонений на увеличение стоимости израсходованных материалов производится пропорционально учетной стоимости материалов, исходя из отношения суммы остатка ТЗР или величины отклонения на начало месяца и текущих ТЗР или отклонений за месяц к сумме остатка материалов на начало месяца и поступивших материалов в течение месяца по учетной стоимости. Полученное в результате значение, умноженное на 100, дает процент, который следует использовать при списании отклонения или ТЗР на увеличение (удорожание) учетной стоимости израсходованных материалов.

Списание материалов

45. Сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты отпускаемые в производство или на иные цели, оцениваются по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО).
Основание: пункт 36 ФСБУ 5/2019.

46. Учет движения давальческого сырья ведется обособленно при выборе места хранения-подрядчик.

47.. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)

Долгосрочные активы к продаже

48. Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов.

Внеоборотные активы, использование которых временно прекращено, не считаются долгосрочными активами к продаже.

Долгосрочный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости соответствующего основного средства или другого внеоборотного актива на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже. Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

Учет полуфабрикатов собственного производства

49. Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно (на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства»).

Основание: Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н

Учет товаров

Учет полученных товаров в розничной торговле

50. Полученные товары учитываются по стоимости их приобретения.

Списание товаров

51. Для оценки всех товаров при их передаче на продажу или иные цели используется один способ.

52. При передаче на продажу или иные цели стоимость всех товаров списывается в расходы по себестоимости каждой единицы.

Учет готовой продукции и незавершенного производства

Себестоимость, по которой учитывается готовая продукция и незавершенное производство

53. Незавершенное производство и готовая продукция в массовом и серийном производстве оцениваются в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат.

Основание: пункт 27 ФСБУ 5/2019.

54. В состав прямых затрат, которые прямо относятся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг и включаются в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции, входят:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды с зарплаты;
- амортизация;
- Прочие производственные расходы, которые отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы», затраты вспомогательных производств, которые отражаются на соответствующих субсчетах к счету 23 «Вспомогательное производство».

Основание: пункты 23 и 24 ФСБУ 5/2019.

55. Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства».

Основание: План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утв. приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н)

56. Готовая продукция отражается в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат.

Основание: пункты 19 и 34 ФСБУ 5/2019

Списание готовой продукции

57. При передаче на продажу или иные цели стоимость всей готовой продукции списывается в расходы по средней себестоимости.

Основание: пункт 36 ФСБУ 5/2019

Порядок распределения затрат по цехам

58. Порядок распределения затрат по цехам прилагается в приложении к учетной политике

Источник начисления земельного налога

59. Источником начисления земельного налога является Счет 26 «Общехозяйственные расходы»

Учет спецодежды и спецпредметов

60. Спецоснастка и спецодежда учитываются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.

Учет тары

Стоимость, по которой учитывается тара

61..Тара учитывается по фактической себестоимости.

Учет финансовых вложений

Стоимость финансовых вложений

62..Несущественные (критерий существенности определен в разделе «Организация бухгалтерского учета» учетной политики для целей бухгалтерского учета) затраты при приобретении финансовых вложений учитываются в первоначальной стоимости финансовых вложений.

Основание: пункт 11 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

Списание финансовых вложений

63..При списании финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, они оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

Основание: пункт 26 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

Пересчет стоимости активов в иностранной валюте

Пересчет стоимости активов в иностранной валюте по мере изменения курса

64..По мере изменения курса рубля производится пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (вкладах), выраженных в иностранной валюте.

Основание: пункт 7 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

Резервы

Резерв под обесценение запасов

65.. Организация создает резерв под снижение стоимости материалов ежегодно по состоянию на 31 декабря. Резерв создается по номенклатуре. Если чистая стоимость продажи материалов, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода.

Основание: пункт 30 ФСБУ 5/2019

Резерв сомнительных долгов

- 66.. Резервирование расходов по сомнительным долгам производится следующим образом: Сумма резерва определяется ежеквартально отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Задолженность включается в резерв в полном размере.
Основание: пункт 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н

Резерв под обесценение вложений в ценные бумаги

67. Создается резерв под обесценение вложений в ценные бумаги
Основание: п.37,38 ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 №126н

Иные резервы, связанные с оценочными обязательствами:

- 68..Создаются следующие резервы предстоящих расходов:
– На предстоящую оплату отпусков работникам
Основание: пункты 4, 5, 8 ПБУ 8/2010, утвержденного приказом Минфина России от 13.12.10 №

167н

Периодичность оценки суммы резерва. Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последний день каждого месяца.

Формула расчета. Резерв по каждому работнику рассчитывается в следующем порядке: количество неиспользованных работником дней отпусков на конец месяца умножить на среднедневной заработок данного работника.

Увеличение суммы резерва с учетом страховых взносов. Сумма резерва увеличивается на сумму страховых взносов до того момента, пока заработная плата работника не достигнет уровня, при котором взносы (для каждого фонда отдельно) не начисляются.

- В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства, по каждому конкретному работнику, затраты по погашению обязательства отражаются в общем порядке.

Учет доходов

Классификация доходов

- 69.. К доходам от обычных видов деятельности относятся следующие доходы: Выручка от реализации продукции (работ, услуг), доходы от аренды.
Основание: пункт 4 ПБУ 9/99 «Доходы организации»

Аренда

- 70..Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 №208н.

Учет при передаче имущества в аренду

71. Организация классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением любого из следующих случаев:

- условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права.

(Основание: п. 28 ФСБУ 25/2018)

72. В указанных выше случаях объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду.

(Основание: п. п. 24, 32, 36, 41 ФСБУ 25/2018)

73. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 42 ФСБУ 25/2018)

74. Организация применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 2022 г. и завершается в 2023 г. или позднее.

(Основание: п. п. 51, 52 ФСБУ 25/2018)

Учет расходов

Расходы будущих периодов

75. В составе расходов будущих периодов учитываются: стоимость лицензий, программных продуктов, затраты сезонного характера, затраты по переводу лесных земель в нелесные и другие подготовительные работы.

Затраты, произведенные в целях приобретения лицензии, включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в течении двух лет.

Порядок распределения расходов по обязательному страхованию транспортных средств и опасных производственных объектов

76. Расходы по обязательному страхованию транспортных средств и опасных производственных объектов распределяются пропорционально количеству месяцев страхования

Порядок признания общехозяйственных и коммерческих расходов

77. Общехозяйственные расходы списывать на финансовый результат проводкой Дт 90 Кт 26.

78. Коммерческие расходы распределяются между реализованной и нерезализованной продукцией в следующем порядке:

- расходы на продажу связанные с упаковкой и отгрузкой продукции пропорционально отгруженной продукции и остатками на складе.,
- расходы на продажу связанные с доставкой продукции до покупателя полностью на себестоимость отгруженной продукции.

Основание: пункт 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»

Учет расчетов по налогу на прибыль

Отражение в бухгалтерском учете постоянных и временных налоговых разниц

79. Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета в конце месяца по видам разниц.

Основание: пункт 3 ПБУ 18/02

80. В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются свернуто (только сальдо).

Основание: пункт 19 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

81. Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Основание: пункт 22 ПБУ 18/02.

82. Суточные расходы по командировкам сверх нормативов не оплачиваются.

83. Количество добытого полезного ископаемого определять прямым методом.

84. Порядок распределения затрат по цехам определен в приложении к учетной политике.

РЕГИСТРЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

№п/п	наименование
1	Журналы-ордера
2	Оборотно-сальдовые ведомости
3	Карточки расчетов с контрагентами
4	Ведомости основного и вспомогательных производств по учету затрат цехов
5	Ведомость учета общезаводских и внепроизводственных расходов
6	Отчеты по распределению по счетам затрат заработной платы
7	Отчеты по распределению по счетам затрат по материалам
8	Распределение услуг вспомогательных производств
9	Журнал регистрации исполнительных листов
10	Отчет по распределению внепроизводственных расходов
11	Отчет по распределению общезаводских расходов
12	Справка о движении готовой продукции и выполненных работах

Первичные учетные документы, разработанные организацией

график отпусков
приказ (распоряжение) о поощрении работника
Табель - наряд
справка о стоимости выполненных работ и затрат
Путевой лист автомобильного (стрелкового) крана
Требование-накладная
Дефектная ведомость
Ведомость начисления амортизационных отчислений за месяц
Бухгалтерская справка
Листки-расшифровки
Акты выполненных работ
Отчет о расходе ГСМ
Акт упаковки кирпича
Акт на списание материалов на изготовление кирпича цветного
Выпуск продукции участка стройматериалов
Отчет о расходе газа
Отчет о распределении рабочего времени
Отчет о распределении энергоресурсов
Расчетный листок
Реестр выданных расчетных листов
Реестр депонированных сумм
Расчетная ведомость
Ведомость на выдачу новогодних подарков детям сотрудников
Расчет оценочного обязательства- резерв на предстоящую оплату отпусков работникам
Отчетная калькуляция
Служебная записка
Путевой лист строительной машины ЭСМ-2
Путевой лист легкового автомобиля 3
Путевой лист специального автомобиля 3спец.
Путевой лист грузового автомобиля 4-с
Журнал учета движения путевых листов 8

ПОРЯДОК РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ЗАТРАТ НА 2022 ГОД

1. Затраты по электротехнической службе, по транспортному цеху пропорционально отработанным часам.
2. Затраты по воде – пропорционально использованного количества воды.
3. Цеховые затраты по ПКЦ(пар) списываются на производство тепловой энергии (20.2.0).
4. Затраты по тепловой энергии распределяются пропорционально выработанного пара
5. Затраты по производству тепловой энергии (20.2.0.) распределяются пропорционально отпущенного количества пара для собственных нужд (20.2.1.) и горячей воды на сторону(20.2.2).
6. Затраты участка по транспортировке теплоэнергии на сторону (счет 23.15) по окончании месяца списываются в полной сумме на 20.2.2.
7. Затраты по участку намыва песка в период добычи списываются ежемесячно в Дт 10.1.
8. Общепроизводственные расходы, которые отражаются на счете 25 распределяются между выпущенной продукцией пропорционально з/плате рабочих занятых в производстве продукции.
9. Общехозяйственные расходы списываются в конце месяца на счет 90.

Гл. бухгалтер
АО «НЗСМ»



С.Н. Гаврилова



01	Основные средства
01.1	Основные средства в организации
01.2	Выбытие основных средств
01.3	Основные средства в аренде
02	амортизация основных средств
02.1	амортизация основных средств учитываемых на счете 01
02.2	амортизация основных средств учитываемых на счете 03
03	Доходные вложения в материальные ценности
03.1	материальные ценности в организации
03.2	материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование
04	Нематериальные активы
05	Амортизация нематериальных активов
07	Оборудование к установке
08	Вложения во внеоборотные активы
08.1	Приобретение земельных участков
08.3	Строительство объектов основных средств
08.4	Приобретение отдельных объектов основных средств не требующих монтажа
09	Отложенные налоговые активы
10	Материалы
10.1	Сырье и материалы
10.2	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали
10.3	Топливо
10.4	Тара
10.5	Запчасти
10.6	Запасы для капитальных вложений
10.8	Строительные материалы
10.21	Малоценное оборудование и инструмент
10.10	Спец. одежда и спец.инструмент на складе
10.11	Спец. одежда и спец.инструмент в эксплуатации
10.12	Лесопродукция
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей
16	Отклонения в стоимости материальных ценностей
16.1	Отклонения в стоимости материалов
16.3	Отклонения в стоимости известкового камня
16.4	Отклонения в стоимости привозной извести
19	НДС по приобретенным ценностям
19.1.1	НДС при приобретении основных средств по счетам-

	фактурам, для облагаемых операций
19.1.2	НДС при приобретении основных средств без счетов-фактур для облагаемых операций
19.1.3	НДС по строительно-монтажным работам
19.3.1	НДС по приобретенным материально- производственным запасам (работам, услугам) по счетам-фактурам для облагаемых операций
19.3.2	НДС по приобретенным материально- производственным запасам (работам, услугам) без счетов-фактур для облагаемых операций
19.4	НДС, уплаченный таможенным органам
19.5	НДС по приобретенным основным средствам, материально- производственным запасам (работам, услугам), для операций, освобожденных от налогообложения
19.6	НДС по приобретенным основным средствам, материально- производственным запасам (работам, услугам), для операций облагаемых и освобожденных от налогообложения.
20	Основное производство
20.1.0	Основное производство –цветной кирпич
20.1.1	Основное производство –белый кирпич
20.1.2	Основное производство (известь негашеная комовая)
20.1.3	Основное производство (брусчатка)
20.1.4	Основное производство (блоки, камни)
20.1.5	Основное производство (кирпич колотый рельефный белый)
20.1.6	Основное производство (кирпич колотый рельефный цветной)
20.1.7	Изготовление пластин
20.1.8	Основное производство –белый кирпич (пустотелый)
20.1.9	Основное производство –цветной кирпич (пустотелый)
20.1.10	Основное производство (известь негашеная порошкообразная)
20.1.11	Основное производство (известь гидратная (гашеная))
20.1.12	Основное производство- песок на продажу
20.2.0	Основное производство (тепловая энергия)
20.2.1	Основное производство (пар)-для собственных нужд
20.2.2	Основное производство (горячая вода)- на сторону
21	Полуфабрикаты собственного производства

23	Вспомогательное производство
23.0	Добыча песка
23.1	Затраты транспортного цеха
23.2	Затраты ПКЦ (тепловая энергия)
23.3	Затраты ПКЦ (вода)
23.6	Затраты электротехнической службы
23.12.	Затраты по аренде
23.14	Эл. энергия
23.15	Затраты участка по транспортировке теплоэнергии на сторону
25.1	Общепроизводственные расходы (кирпичный цех)
26	Общехозяйственные расходы
28	Брак в производстве
41	Товары
41.3	Долгосрочный актив к продаже
43	Готовая продукция
43.1	Готовая продукция (основное производство)
44	Расходы на продажу
44.1	расходы на продажу- известь (до склада)
44.2	Расходы на продажу - блоки, брусчатка, рельефный, колотый(до склада)
44.3	Расходы на продажу -кирпич (до склада)
44.4.1	Расходы на продажу-кирпич(доставка до покупателей)
44.4.2	Расходы на продажу-известь(доставка до покупателей)
44.4.3	Расходы на продажу-прочие материалы(доставка до покупателей)
44.4.4	Расходы на продажу-известь гашеная(гидратная)(доставка до покупателей)
44.4.5	Расходы на продажу-песок(доставка до покупателей)
50	Касса
50.1	Касса организации в рублях
50.2	Касса (склад готовой продукции)
50.3	Денежные документы в руб.
51	Расчетные счета
52	Валютные счета
55	Специальные счета в банках
55.3	Депозитные счета в руб.
57	Переводы в пути
57.1	Переводы в пути в руб.
58	Финансовые вложения
58.1	Паи и акции
58.2	Долговые ценные бумаги
58.3	Предоставленные займы, векселя

58.4	Депозитные вклады в кредитных организациях
59	Резерв под обесценение вложений в ценные бумаги
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
62	Расчеты с покупателями и заказчиками
62.1	Расчеты с покупателями и заказчиками
62.1.AB	НДС с предоплаты
62.4	Расчеты с покупателями и заказчиками (транзитные услуги)
63	Резервы по сомнительным долгам
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам
67.3	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам
68	Расчеты по налогам и сборам
68.1	Налог на доходы физических лиц
68.2	НДС
68.3	Земельный налог
68.4	Налог на прибыль
68.5	Налог на добычу полезных ископаемых
68.6	Плата за пользование водным объектом
68.7	Транспортный налог
68.8	Налог на имущество
68.9	Плата за загрязнение окружающей среды
69.1	Расчеты по страховым взносам на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством
69.2	Расчеты по дополнительным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование
69.3	Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование
69.3.1	Расчеты по страховым взносам (обязательное мед страхование) ФФОМС
69.4	Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование
69.6	Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и проф.заболеваний
70	Расчеты с персоналом по оплате труда
71	Расчеты с подотчетными лицами
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям
73.1	Расчеты по предоставленным займам
73.2	Расчеты по возмещению ущерба
73.3	Расчеты по прочим операциям
73.4	Материальная помощь работникам АО
73.5	Материальная помощь пенсионерам

73.6	Материальная помощь не работникам АО
73.7	Материальная помощь в связи с чрезвычайными обстоятельствами (смерть работника или членов его семьи, пожар и т.д.)
73.8	Материальная помощь в связи со смертью пенсионера АО или членов его семьи
73.9	Подарки работникам АО
73.11	Подарки не работающим на предприятии
75	Расчеты с учредителями
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
76.1	Расчеты по исполнительным листам
76.2	Расчеты по претензиям
76.4	Расчеты по депонированным суммам (депонированная зарплата)
76.5	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
77	Отложенные налоговые обязательства (ОНО)
80	Уставный капитал
82	Резервный капитал
82.1	Резервы, образованные в соответствии с законодательством
83	Добавочный капитал
83.1	Прирост стоимости имущества по переоценке
84	Нераспределенная прибыль
84.4	Нераспределенная прибыль использованная
86	Целевое финансирование
90	Продажи
90.1	Выручка
90.1.1	Выручка
90.2	Себестоимость продаж
90.2.1	Себестоимость продаж
90.3	Налог на добавленную стоимость
90.3.1	НДС
90.9	Прибыль/убыток от продаж
90.9.1	Прибыль/убыток от продаж
91	Прочие доходы и расходы
91.1	Прочие доходы

91.1.1	Прочие доходы (доходы от продажи и прочего списания основных средств)
91.1.2	Прочие доходы (доходы от продажи и прочего списания прочих активов)
91.1.3	Прочие доходы
91.2	Прочие расходы
91.2.1	Прочие расходы (расходы от продажи и прочего списания основных средств)
91.2.2	Прочие расходы (расходы от продажи и прочего списания прочих активов)
91.2.3	Прочие расходы
91.3.1	НДС от продажи ОС
91.3.2	НДС от прочей реализации
91.9	Сальдо прочих доходов и расходов
94	Недостачи и потери от порчи ценностей
96	Резервы предстоящих расходов
96.1	Резерв по очередным отпускам
97	Расходы будущих периодов
97.2	Расходы будущих периодов
98	Доходы будущих периодов
99	Прибыль и убытки
99.1	Прибыль и убытки
99.2	Налог на прибыль
99.2.1	Условный расход по налогу на прибыль
99.2.2	Условный доход по налогу на прибыль
99.2.3	Постоянные налоговые расходы (доходы)
	Забалансовые счета
МЦ01	Основные средства в эксплуатации
МЦ02	Спец. одежда в эксплуатации
МЦ12	Инвентарь, инструмент в эксплуатации
014	Нематериальные активы

Гл. бухгалтер АО

С.Н. Гаврилова

