



ПРИКАЗ

г. Находка

«Об утверждении Положения об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета»

В соответствии со ст. 8 ФЗ « О бухгалтерском учете » и п.4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 , а также в соответствии с иными положениями и нормами , содержащимися в законодательстве о бухгалтерском учете и отчетности:

Приказываю:

1. Утвердить новую редакцию Положения об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета ПАО НБАРМ согласно приложению к настоящему приказу.
2. Установить , что данная редакция Положения применяется 1 января 2021 года .
Возложить контроль за исполнением настоящего приказа на главного бухгалтера.

Генеральный директор

С.Г. Юртаев

1. Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета

Учетная политика, формы и способы ведения бухгалтерского учета разработаны на основании действующих нормативных документов:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. N 34н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 (утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н);
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению (утв. Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. N 94н);
- Приказа Минфина России от 02 июля 2010 г. N 66 н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

1. Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией, возглавляемым главным бухгалтером.
2. Бухгалтерский учет ведется автоматизировано, с использованием программы 1С «Комплексная автоматизация» 8,3 и Плана счетов согласно приложению № 1.
3. В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России. По согласованию с контрагентом использовать любую из форм первичных документов, в том числе универсальный передаточный документ (УПД) и универсальный корректировочный документ (УКД), соответствующих условиям статьи 9 Закона N 402-ФЗ, которая подтверждает передачу контрагенту или от контрагента товара, выполнение работ, оказание услуг.
4. Бухгалтерский учет ведется с использованием регистров бухгалтерского учета, перечень и форма которых определена в программе 1С «Комплексная автоматизация» 8,3 приложение № 2.
5. Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт хозяйственной деятельности. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе.
6. Отчетной датой для составления бухгалтерской отчетности считается последний календарный день отчетного периода. Отчетным годом считать период с 1 января по 31 декабря включительно.
7. Отчетным периодом для составления внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности является квартал. В состав внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности входит бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

Доходы по купле продаже валюты, образующиеся вследствие различия курсов ЦБ и банка на дату совершения операции отражаются в отчетности свернуто (доходы минус расходы) .

8. Критерий при оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 8 процентов.
9. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 8 процентов.
10. Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:
 - Доходы от обычных видов деятельности, которые получены в результате регулярной деятельности, которая поддается планированию и обеспечивает стабильные поступления. К ним относятся доходы:
 - от продажи продукции, товаров
 - от выполнения работ, оказания услуг, в т.ч. от предоставления судов во фрахт, оказания услуг перевозки.
 - иное увеличение экономических выгод в результате либо в связи с обычной деятельностью Общества.
 - Прочие доходы. К ним относятся:

- доходы от продажи внеоборотных активов и товарно-материальных ценностей, а также имущественных прав;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора
- иное увеличение экономических выгод, не связанное с обычной деятельностью Общества.

11. Выручка от реализации отражается в учете:

в отношении доходов от продажи готовой продукции – по факту отгрузки готовой продукции; в отношении доходов от сдачи в аренду имущество – ежемесячно.

12. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств. Инвентаризация обязательств и активов (кроме активов, числящихся на судах компании) проводится перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.

Инвентаризация активов, числящихся на судах компании, производится после окончания промыслового рейса не менее 1 раза в год.

13. Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации. При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- стоимость объекта превышает 40 000 руб.

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

14. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- здания;
- сооружения;
- транспорт морские суда;
- устройства;
- машины и оборудование;
- транспорт прочий, не относящийся к морским судам;
- инвентарь;
- земля.

15. Регулярной переоценке по текущей (восстановительной) стоимости подлежат:

- морские суда;

Переоценка проводится ежегодно на конец отчетного года.

Текущая (восстановительная) стоимость определяется на основании отчета независимого оценщика.

16. Сроки полезного использования основных средств определяются рабочей комиссией по проведению инвентаризации имущества на судах и в береговых подразделениях, исходя из экономически обоснованных сроков использования основных средств.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

17. Расходы на текущий и капитальный ремонт основных средств списывать на затраты сразу в том периоде когда они были осуществлены.

18. Объекты НМА принимаются к учету по фактической стоимости.

В состав нематериальных активов не включаются компьютерные программы, на которые Общество не имеет исключительных прав, и затраты на получение лицензии на право осуществление определенных видов деятельности. Данные затраты принимаются к учету на счет 97 «Расходы будущих периодов» с последующим равномерным списанием на расходы в течение срока их использования.

Проверка на обесценение НМА, в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не проводится.

Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из:

- срока действия исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход), но не более срока деятельности организации.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, не амортизируются.

В отношении указанных активов ежегодно рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

Деловая репутация амортизируется в течение двадцати лет (но не более срока деятельности организации).

Право на вылов биоресурсов амортизируется пропорционально ежемесячному освоению квот.

По всем другим видам амортизируемых нематериальных активов применяется линейный способ начисления амортизации.

Амортизация по объектам НМА право на вылов биоресурсов рассчитывается следующим образом:

При условии оформления разрешительных билетов ежемесячная сумма амортизации определяется по каждому разрешительному билету, исходя из срока добычи и количества, указанного в разрешительном билете. Сумма амортизации относится на счет 20 «Основное производство, флот».

В случае не оформления разрешительных билетов сумма амортизации относится на счет 91.2 «Прочие расходы» исходя из количества тонн неоформленных к освоению.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

19. Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью не более суммы установленной законодательством для признания основного средства принимаются к учету на счет 10 «Материалы».

Учет материальных ценностей производится по фактической себестоимости.

В целях обеспечения сохранности этих предметов при эксплуатации на предприятии возложить ответственность по контролю за их движением на материально-ответственных лиц складов и

подразделений предприятия.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии все материалы оцениваются по себестоимости каждой единицы.

20. Учет транспортных расходов при приобретении материальных ценностей производится на счете 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». Списание ТЗР производится пропорционально стоимости материалов, исходя из отношения суммы остатка ТЗР на начало месяца и текущих ТЗР за месяц к сумме остатка материалов на начало месяца и поступивших материалов в течение месяца, при этом транспортные расходы относятся непосредственно на счета учета затрат (счета 20,23) по мере списания материалов.

21. Резерв под снижение стоимости материалов создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материалов.

28. Уровень существенности снижения рыночной цены по сравнению с фактической себестоимостью запасов, устанавливается в размере 20% для каждой группы однородных наименований.

29. Расчет текущей рыночной стоимости запасов должен производиться на основе информации, доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности.

30. Спецоснастка и спецодежда учитываются в составе материально-производственных запасов.

31. Стоимость спецодежды в течение срока полезного использования погашается линейным способом.

32. Спецоснастка учитывается следующим образом:

- со сроком полезного использования менее 12 месяцев и первоначальной стоимостью менее 40 000 руб. - включать в состав материальных расходов в момент передачи в производство и учитывать в количественном и стоимостном выражении на забалансовом счете МЦ .
- спецоснастку со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью менее 40 000 руб включать в состав материальных расходов в момент передачи в производство и учитывать в количественном и стоимостном выражении на забалансовом счете МЦ .
- спецоснастку со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 руб. учитывать на сч.10.06 и по нормам списывать % износа на сч.20 « Основное производство».

33. Сырье и материалы переданные в переработку учитываются на счете 10.7 «Сырье и материалы, переданные в переработку» с момента получения его на склады переработчиков.

34. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

35. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

36. Выбытие финансовых векселей ввиду их продажи, предъявления к погашению, участия в расчетах и пр., отражается в составе прочих (операционных) доходов и расходов, за исключением передачи векселедателю векселей, просроченных к погашению, в силу

классификации данной операции, как погашение дебиторской задолженности, а так же за исключением операций мены векселей одного эмитента, на сумму равную номиналу передаваемого векселя в независимости от сроков платежа по векселям.

37. Займы выданные признаются на дату перечисления денежных средств по договору займа. Первоначально займы выданные отражаются в учете по сумме перечисленных денежных средств по займу.

В зависимости от условий договора (на основе платности, без уплаты процентов) и статуса контрагента (юридическое или физическое лицо) займы выданные отражаются в учете и отчетности следующим образом:

А) по статье «Финансовые вложения» отражаются:

займы, выданные на основе платности юридическим лицам и физическим лицам, не являющимся работниками организации (учитываются на счете 58 «Финансовые вложения»);

займы, выданные на основе платности физическим лицам - работниками организации (в учете отражаются на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» субсчет «1» «Расчеты по выданным займам»).

Б) по статье дебиторская задолженность (с выделением подстатьи в случае существенности суммы):

займы, выданные без уплаты процентов юридическим лицам и физическим лицам, не являющимся работниками организации (учитываются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»);

займы, выданные без уплаты процентов работникам организации (в учете отражаются на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» (субсчет «Расчеты по выданным займам»)).

Все дополнительные затраты, понесенные Обществом при предоставлении займа, списываются на прочие расходы по мере несения.

Расчет дисконтированной стоимости по долговым ценным бумагам и займам не производится.

38. Общество ведет учет займов и кредитов и расходов по ним в соответствии с ПБУ 15/08, а также другими нормативными актами, содержащими нормы в отношении порядка учета и отражения в отчетности займов и кредитов и операций с ними связанных.

Заемные обязательства, возникающие при привлечении средств по договору займа без уплаты процентов, рассматриваются как расчеты по займам и кредитам.

Дополнительные расходы признаются в составе прочих расходов в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Начисление процентов по полученным кредитам (займам) производится ежемесячно в соответствии со ставкой и порядком, установленным в договоре. Затраты по процентам признаются в составе прочих расходов отчетного периода, кроме той их части, которая подлежит учету в стоимости инвестиционного актива (п. 7 ПБУ 15/08).

Проценты или дисконт по заемным обязательствам (выданным облигациям и векселям) учитываются равномерно в течение срока действия в составе прочих расходов.

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную на последний день отчетного периода (квартала), если на этот момент по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается не более 365 дней.

39. Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности ведется по видам продукции (работ, услуг), технологическим процессам (состояниям судна), по статьям затрат, структурным подразделениям. Расходы учитываются на сч. 20 «Основное производство».

Метод учета затрат по основной производственной деятельности и

калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг – позаказный.

40. Расходы по транспортному флоту собираются на счете 23 «Вспомогательные производства» и списываются следующим образом:

- счет 23 списывается пропорционально количеству тонн перевезенного груза: снабжение для собственных нужд в дебет счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей», готовой продукции в дебет счета 44 «Коммерческие расходы» на соответствующую номенклатуру ГП (статья «Фрахт»), груза сторонних организаций - в дебет счета 90.2.

41. Расходы, собранные на счете 25 «Общепроизводственные расходы» списываются ежемесячно в дебет счетов 20,23,26, 91.

42. Расходы, собранные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» списываются ежемесячно в дебет счета 90.8 «Управленческие расходы».

43. Расходы, собранные на счете 20 «Основное производство» списываются в конце отчетного периода в дебет счета 43 «Готовая продукция».

44. Незавершенное производство оценивается по фактическим производственным затратам.

45. Готовая продукция отражается в бухгалтерском учете на счете 43 «Готовая продукция» по фактической себестоимости».

Готовая продукция- это продукция переработанная из водных биологических ресурсов готовая к отгрузке покупателю.

Готовая продукция учитывается по фактической неполной (сокращенной) производственной себестоимости.

Учет готовой продукции ведется в количественном и стоимостном показателях.

Готовая продукция учитывается на счете 43 «Готовая продукция» без применения счета 40 «Выпуск готовой продукции».

Остатки готовой продукции на складе (иных местах хранения) на конец (начало) отчетного периода оцениваются в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете Общества по фактической производственной себестоимости.

При определении себестоимости готовой продукции на нее относятся все затраты по технологическому процессу (состоянию судна) промысел. Затраты на промысел формируются пропорционально количеству дней в статусе промысел к общему количеству дней в периоде (месяц). В разрезе номенклатуры готовой продукции -пропорционально объему произведенной продукции.

При выбытии готовая продукция списывается по себестоимости каждой единицы.

46. Расходы на продажу со счета 44, списываются в дебет счета 90.07 «Коммерческие расходы» по номенклатуре рыбопродукции.

47. Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов. Списание расходов будущих периодов производится равномерно в течение срока использования.

48. При учете прочих доходов и расходов применяется развернутый способ.

49. Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся по результатам проведенной обязательной инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Сомнительной признается задолженность, если:

- должник не исполнил обязательство вовремя;
- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией;
- у должника значительные финансовые затруднения;
- в отношении должника возбуждены процедура банкротства.
. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

- Если просроченная задолженность менее 90 дней , резерв сомнительных долгов 0%;
- В интервале 90-180 дней-50%;
- Свыше 180 дней -100%.

Сумма созданного резерва учитывается на сч. 63 «Резервы по сомнительным долгам». Аналитический учет на сч. 63 ведется по каждому созданному резерву (в разрезе должников и договоров).

Если на отчетную дату имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

.Дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, списывается на основании данных проведенной инвентаризации по приказу руководителя и включается в состав прочих расходов предприятия в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете. Дебиторская задолженность невозможная к взысканию по решению суда, списывается до истечения срока исковой давности на основании решения суда.

50. В целях равномерного учета затрат создается резерв предстоящих расходов на оплату отпусков сотрудников.

51. Расчет резервного фонда для рейсовых выплат производится в соответствии с Положением об оплате и премировании труда членов экипажей промысловых судов при работе в промысловых рейсах. По итогам балансовой комиссии выплаты начисляется со счета 96.

53. Учет налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением временных и постоянных разниц.

В бухгалтерском учете отложенные налоговые обязательства отражаются по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и кредиту счета 77 «Отложенные налоговые обязательства».

Отложенные налоговые активы учитываются по дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции с кредитом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Текущий налог на прибыль — это налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый по данным налогового учета. Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО), за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток);

2. Положение об учетной политике для целей налогового учета

Налоговая политика, формы и способы ведения налогового учета разработаны на основании и в соответствии Налоговым Кодексом Российской Федерации.

1. Налоговый учет вести силами бухгалтерии.
2. Для ведения налогового учета используются данные бухгалтерского учета, группируемые с помощью дополнительных аналитических признаков в зависимости от степени признания в налоговом учете. Налоговые регистры формируются в программе 1С Комплексная автоматизация .
3. Учет доходов и расходов вести методом начисления.
4. Срок полезного использования объекта основных средств утверждать исходя из срока их полезного использования в соответствии с классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы. Объекты основных средств, стоимость которых не превышает сумму установленную законодательством для признания основного средства, списывать на затраты по мере отпуска их в производство.
5. Амортизацию по объектам основных средств начислять линейным методом.
6. Амортизационная премия применяется в размере 30 процентов - в отношении основных средств, входящих в третью-седьмую амортизационные группы. В отношении остальных основных средств амортизационная премия применяется в размере 10 процентов.
7. Резерв на ремонт основных средств не создавать. Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат.
8. Оценку сырья и материалов, используемых в производстве, производить по стоимости каждой единицы.
9. Налоговый учет операций по приобретению и списанию в производство сырья и материалов осуществляется в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета, на соответствующих субсчетах к счету 10 «Материалы».
10. Налоговый учет расходов на оплату труда вести на счетах бухгалтерского учета в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета, на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».
11. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создается.
15. Резерв на выплаты фонда рейсовых выплат не создается.
16. Резерв по сомнительным долгам не создается.
17. Проценты по долговому обязательству учитываются в составе расходов в размере, исчисленном исходя из фактической ставки.
18. Учет затрат производить котловым методом в разрезе подразделений и статей.
19. К прямым расходам, связанным с производством и реализацией, относить только расходы которые попадают в статус работы судна «Промысел»: амортизация ОС, заработная плата работников основного производства, суммы страховых взносов начисленные на суммы расходов по оплате труда производственного персонала, взносы на страхование от несчастных

случаев на производстве, расходы на тару, сырье, вспомогательные материалы, запасные части, топливо, продукты, промвооружение, инвентарь, спецодежда, масла, хладагенты, плата за аукционные квоты, валюта взамен суточных, аренда судна.

Все остальные расходы являются косвенными.

20. Для налогового учета прямых и косвенных расходов используются данные бухгалтерского учета. Затраты по данным счетам классифицируются с помощью дополнительных аналитических признаков в зависимости от степени признания в налоговом учете.

21. Прямые расходы, приходящиеся на реализованную готовую продукцию, определяются пропорционально количеству реализованной готовой продукции в разрезе каждой номенклатурной группы и серии выпущенной и отгруженной продукции за текущий период в натуральном выражении.

Прямые расходы, приходящиеся на аренду судна списываются в полном объеме на счет 90.2 налогового учета.

21. Уплату ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль производить исходя из одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей.

22. При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде, если допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога, перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были выявлены указанные ошибки (искажения).

23. Организация ведет отдельный учет операций, облагаемых НДС, и операций, освобожденных от налогообложения, а также отдельный учет соответствующих расходов и сумм «входного» НДС.

24. Моментом определения налоговой базы по НДС, если иное не предусмотрено пунктами 3, 7 - 11, 13 - 15 статьи 167 НК РФ, является наиболее ранняя из следующих дат:

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

25. При документальном оформлении операций, являющихся объектом налогообложения по НДС, Общество руководствуется ст. 169 НК РФ и Постановлением Правительства Российской Федерации № 1137 от 26.12.2011г. «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость».

26. Для целей исчисления НДС Общество организует ведение отдельного учета операций, освобождаемых от налогообложения НДС, согласно п.4 статьи 149 НК РФ.

Методика ведения отдельного учета для целей исчисления НДС с учетом требований статьи 170 НК РФ приведены в Приложении 1.

27. При организации отдельного учета налоговой базы по облагаемым и необлагаемым оборотам суммы НДС по приобретенным материальным ресурсам, используемым для изготовления готовой продукции, реализация которой не подлежит налогообложению, учитываются в стоимости готовой продукции.

28. Раздельный учет налоговой базы по облагаемым и необлагаемым оборотам по приобретенным материальным ресурсам не ведется в налоговых периодах, которых доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство.