

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

"МАШИНОСТРОИТЕЛЬНЫЙ ЗАВОД "ЗИО-ПОДОЛЬСК"

ПРИКАЗ

Подольск

«24» декабря 2013г.

№ 34/1283-П

О внесении изменений в Учетную политику для целей бухгалтерского учета,
Учетную политику для целей налогового учета
ОАО «ЗиО-Подольск»

В связи со вступлением в силу федеральных законов от 05.04.2013 №39-ФЗ, от 23.07.2013 №215-ФЗ, от 23.07.2013 №251-ФЗ, от 30.09.2013 №268-ФЗ, от 02.11.2013 №306-ФЗ от 02.11.2013 №307-ФЗ, в целях повышения качества бухгалтерского и налогового учёта и во исполнение Приказа Госкорпорации «Росатом» №1/1372-П от 16.12.2013

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Продлить действие Учетной политики для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом ОАО «ЗиО-Подольск» от 30.12.2011 № 709 (с учётом последующих изменений и дополнений);
2. Продлить действие Учетной политики для целей налогового учета, утвержденной приказом ОАО «ЗиО-Подольск» от 30.12.2011 № 709 (с учётом последующих изменений и дополнений);
3. Внести изменения в Учетную политику для целей бухгалтерского учёта, согласно приложению №1 к настоящему приказу
4. Внести изменения в Учетную политику для целей налогового учёта, согласно приложению №2 к настоящему приказу
5. Установить, что настоящий приказ вступает в силу с 01.01.2014 г.;
6. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на Главного бухгалтера.

Приложение №1: Изменения в Учетную политику для целей бухгалтерского учета;
Приложение №2: Изменения в Учетную политику для целей налогового учета;

Генеральный директор



И.В.Котов

Изменения в Учетную политику для целей бухгалтерского учета (далее – УП БУ)

1. В УП БУ:

- 1) абзац семнадцатый пункта 3.6 изложить в следующей редакции:
«В случае реализации объекта недвижимости, права собственности на который подлежат государственной регистрации, для отражения переданного покупателю по Акту приема-передачи объекта основных средств до момента признания доходов и расходов от его выбытия используется счет 45 «Товары отгруженные»;
- 2) абзац двадцатый пункта 5.1 исключить;
- 3) абзац пятый пункта 10.1 дополнить словами: «с учетом сумм налога на добавленную стоимость, причитающихся к получению от заказчика.»;
- 4) абзац третий пункта 10.3 изложить в следующей редакции:
«В бухгалтерском балансе разница между величиной не предъявленной к оплате начисленной выручки, которая признана в отчете о прибылях и убытках за предыдущие и/или текущие отчетные периоды, и величиной начисленной выручки по предъявленным к оплате промежуточным счетам (сальдо по счету 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам») отражается развернуто:
в качестве актива (дебетовый остаток по счету 46) – по статье «Не предъявленная к оплате начисленная выручка» группы статей «Запасы»;
в качестве обязательства (кредитовый остаток по счету 46) – по группе статей «Прочие обязательства», а в случае существенности указанной величины (не менее 5% от общего итога данных по соответствующей группе статей) – по отдельной строке группы статей «Прочие обязательства»;
- 5) пункт 11.3 дополнить абзацем следующего содержания:
«Расходы по договору строительного подряда долгосрочного характера (или по договору строительного подряда, сроки начала и окончания которого приходятся на разные годы), другим договорам, на которые распространяется ПБУ 2/2008, понесенные в связи с предстоящими работами, отражаются в составе незавершенного производства»;

6) пункт 10 (в части до пункта 10.1) дополнить абзацем следующего содержания:

«Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Организации признаются в качестве доходов от обычных видов деятельности (с отражением доходов и соответствующих расходов на счете 90 «Продажи») при условии их получения на систематической основе и существенности их совокупной годовой суммы. Для таких целей существенной считается сумма доходов от 10 000 тыс. руб. и выше (без НДС).» ;

7) пункт 1.1.1 после текста «продукта →» указать текст «1С Предприятие: Конфигурация – 1С ERP Росатом» (1С УПП)

2. Приложение №1 к УП БУ изложить в прилагаемой редакции

3. Приложение №2 к УП БУ дополнить абзацем следующего содержания: «В качестве первичного документа может использоваться документ по форме, утверждённой ФНС России по согласованию с Минфином России (см. Письмо ФНС России от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96@) «Универсальный передаточный документ» (УПД) применяемый согласно их рекомендациям и объединяющий, в частности, информацию ТОРГ-12, М-15, ОС-1, товарного раздела ТТН,

4. Приложение №10 к УП БУ изложить в прилагаемой редакции

5. Приложение № 12 к УП БУ изложить в прилагаемой редакции.

Изменения в Учетную политику для целей налогового учета

В Учетной политике для целей налогового учета:

1) пункт 3.5.4 раздела «Налог на прибыль» дополнить абзацем девятым следующего содержания: «Первоначальная стоимость основных средств, созданных с использованием бюджетных средств целевого финансирования, определяется как сумма расходов на их приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных НК РФ), уменьшенная на сумму расходов, осуществленных за счет бюджетных средств целевого финансирования.».

Абзацы девятый и десятый считать соответственно абзацами десятым и одиннадцатым;

2) пункт 3.5.7 раздела «Налог на прибыль» дополнить абзацами седьмым-тринадцатым следующего содержания:

«Организация вправе самостоятельно определить срок полезного использования (но не менее двух лет) по следующим видам нематериальных активов:

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительное право автора или иного правообладателя на использование топологии интегральных микросхем;
- исключительное право патентообладателя на селекционные достижения;
- владение «ноу-хау», секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта;
- исключительное право на аудиовизуальные произведения.».

Абзац седьмой считать абзацем четырнадцатым;

3) в абзаце первом пункта 3.6.7 раздела «Налог на прибыль» после слов «Расходы на приобретение» добавить слова «права использования», после слов «программ для ЭВМ» добавить фразу «по договорам с правообладателем (лицензионным и сублицензионным соглашениям)»;

пункт 3.6.7 раздела «Налог на прибыль» дополнить абзацем вторым следующего содержания: «Расходы на приобретение исключительных прав на программы для ЭВМ стоимостью не более 40 000 рублей одновременно включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и/или реализацией.»;

4) пункт 3.6.8 раздела «Налог на прибыль» изложить в следующей редакции:

«Расходы, связанные с приобретением лицензий на отдельные виды деятельности, действующей бессрочно в силу положений Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ,

учитываются в расходах единовременно на дату признания, предусмотренную статьей 272 НК РФ для соответствующего вида расходов.

Если расходы на приобретение лицензий, срок действия которых изменен положениями Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ на бессрочный, ранее распределялись Организацией на срок действия лицензии, недосписанная стоимость лицензий может быть учтена в целях налогообложения прибыли единовременно в составе прочих расходов.»;

- 5) абзац одиннадцатый пункта 9.1.2 раздела «Налог на прибыль» изложить в следующей редакции:

«Расчетная цена ценных бумаг, не обращающихся на ОРЦБ, определяется в порядке, утвержденном Банком России по согласованию с Минфином России. До вступления в силу соответствующего нормативного акта Банка России определение расчетной цены акций, не обращающихся на ОРЦБ, производится Организацией с привлечением оценщика (п.19 приказа ФСФР от 09.11.2010 № 10-66/пз-н) либо в порядке, установленном п.9, п.11 и п.12 приказа ФСФР от 09.11.2010 № 10-66/пз-н (метод чистых активов), в случае если оценщик не привлекался.»;

- 6) во втором предложении абзаца первого пункта 9.3 раздела «Налог на прибыль» заменить фразу «федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг» на фразу «Банком России»;

дополнить абзац первый пункта 9.3 раздела «Налог на прибыль» предложением: «До вступления в силу соответствующего нормативного акта Банка России виды производных финансовых инструментов определяются в соответствии с приказом ФСФР России от 04.03.2010 № 10-13/пз-н.»;

- 7) абзац третий пункта 9.3.3 раздела «Налог на прибыль» изложить в следующей редакции:

«Порядок определения расчетной стоимости соответствующих видов финансовых инструментов срочных сделок устанавливается Банком России по согласованию с Минфином России. До вступления в силу соответствующего нормативного акта Банка России определение расчетной стоимости соответствующих видов финансовых инструментов срочных сделок осуществляется в порядке, установленном приказом ФСФР от 09.11.2010 № 10-67/пз-н.»;

- 8) в абзаце первом пункта 11.1 раздела «Налог на прибыль» заменить предложение «При выплате дивидендов Организация признается налоговым агентом» на предложение «Организация, являющаяся источником дохода налогоплательщика в виде дивидендов, признается налоговым агентом, если иное не предусмотрено НК РФ.»;

в пункте 11.1 раздела «Налог на прибыль» в формуле и далее по тексту заменить показатель «д» на «Д₁», показатель «Д» на «Д₂»;

в абзаце шестом пункта 11.1 раздела «Налог на прибыль» заменить слова «налоговым агентом» на слово «Организацией»;

в абзаце седьмом пункта 11.1 раздела «Налог на прибыль» заменить слова «самим налоговым агентом» на слово «Организацией»;

дополнить пункт 11.1 раздела «Налог на прибыль» абзацем восьмым следующего содержания: «Организация, выплачивающая доходы в виде дивидендов, обязана предоставить соответствующему налоговому агенту значения показателей Д₁ и Д₂»;

- 9) последний абзац пункта 1.2 раздела «НДС» изложить в следующей редакции:

- «документ (заключение), подтверждающий длительность производственного цикла товаров (работ, услуг), выданный Организации в установленном порядке Минпромторгом России.»;
- 10) в последнем абзаце пункта 1.3.1 раздела «НДС» заменить фразу «осуществлена отгрузка соответствующих товаров (выполнены работы, оказаны услуги), передача имущественных прав» на фразу «были составлены документы, являющиеся основанием для выставления корректировочных счетов-фактур в соответствии с п.10 ст.172 НК РФ»;
 - 11) пункт 2.2 раздела «НДС» дополнить абзацем четвертым следующего содержания: «Организация вправе составить единый корректировочный счет-фактуру на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, указанных в двух и более счетах-фактурах, составленных Организацией ранее.»;
 - 12) в абзаце первом пункта 2 раздела «Налог на имущество» после слов «объектом налогообложения» добавить фразу «, за исключением отдельных объектов недвижимого имущества, налоговая база в отношении которых определяется как их кадастровая стоимость в соответствии со статьей 378.2 НК РФ»;
 - 13) во абзаце втором пункта 2 раздела «Налог на имущество» после слов «налоговой базы» добавить слова «как среднегодовой стоимости», слова «имущество, признаваемое» заменить словами «имущества, признаваемого»;
 - 14) пункт 2 раздела «Налог на имущество» дополнить абзацем восьмым следующего содержания «налоговая база по которому определяется как его кадастровая стоимость.»;
 - 15) абзац тринадцатый пункта 2 раздела «Налог на имущество» исключить;
 - 16) в абзаце четырнадцатом пункта 2 раздела «Налог на имущество» после слов «остаточной стоимости имущества» добавить фразу «(без учета имущества, налоговая база в отношении которого определяется как его кадастровая стоимость)»;
 - 17) в абзаце пятнадцатом пункта 2 раздела «Налог на имущество» после слов «остаточной стоимости имущества» добавить фразу «(без учета имущества, налоговая база в отношении которого определяется как его кадастровая стоимость)»;
 - 18) дополнить пункт 2 раздела «Налог на имущество» абзацами шестнадцатым — двадцать третьим следующего содержания:

«Налоговая база определяется как кадастровая стоимость имущества по состоянию на 1 января года налогового периода, утвержденная в установленном порядке, в частности, в отношении следующих видов недвижимого имущества, признаваемого объектом налогообложения:

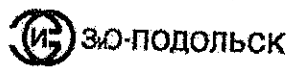
 - административно-деловые центры и торговые центры (комплексы) и помещения в них;
 - нежилые помещения, назначение которых в соответствии с кадастровыми паспортами объектов недвижимости или документами технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости предусматривает размещение офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания либо которые фактически используются для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания.

Перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость определяется уполномоченным органом

исполнительной власти субъекта Российской Федерации не позднее 1-го числа очередного налогового периода по налогу на имущество.

Исчисление суммы налога и сумм авансовых платежей по имуществу, в отношении которого налоговая база определяется как его кадастровая стоимость, осуществляется в порядке, предусмотренном статьей 382 НК РФ, с учетом следующих особенностей:

- 1) сумма авансового платежа по налогу исчисляется по истечении отчетного периода как одна четвертая кадастровой стоимости объекта недвижимого имущества по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом, умноженная на соответствующую налоговую ставку;
 - 2) в случае, если кадастровая стоимость объекта недвижимого имущества была определена в соответствии с законодательством Российской Федерации в течение налогового (отчетного) периода и (или) указанный объект недвижимого имущества не включен в перечень по состоянию на 1 января года налогового периода, определение налоговой базы и исчисление суммы налога (суммы авансового платежа по налогу) по текущему налоговому периоду в отношении данного объекта недвижимого имущества осуществляются в общеустановленном порядке без учета положений ст. 378.2 НК РФ;
 - 3) объект недвижимого имущества подлежит налогообложению у собственника такого имущества, если иное не предусмотрено НК РФ.;
- 19) в абзаце первом пункта 4 раздела «Налог на имущество» после слов «превышать 2,2 %» добавить фразу «, за исключением налоговых ставок в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база в отношении которых определяется как кадастровая стоимость»;
- 20) в абзаце втором пункта 4 раздела «Налог на имущество» заменить «0,4 %» на «0,7 %»;
- 21) дополнить пункт 4 раздела «Налог на имущество» абзацами четвертым – шестым следующего содержания:
- «В отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база в отношении которых определяется как кадастровая стоимость, налоговая ставка не может превышать следующих значений:
- 1) для города федерального значения Москвы в 2014 году - 1,5 процента;
 - 2) для иных субъектов Российской Федерации в 2014 году - 1,0 процента.»;
- 22) в пункте 13.2 абзацы 4,5 и табличную часть заменить на текст следующего содержания «По обособленным подразделениям организации налог на прибыль уплачивается централизованно».



ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

"МАШИНОСТРОИТЕЛЬНЫЙ ЗАВОД "ЗИО-ПОДОЛЬСК"

ПРИКАЗ

Подольск

« 22 » 09 2014г.

№ 34/784-П

О внесении изменений в локальные нормативные акты по бухгалтерскому учёту

В связи с утверждением Минфином РФ рекомендаций аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2013 год, а также в целях повышения достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и в соответствии с Приказом Госкорпорации «Росатом» 31/249-П от 20.03.2014:

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести изменения в Учётную политику для целей бухгалтерского учёта согласно Приложению №1 к настоящему Приказу;
2. Изложить Приложение №5 к Учётной политике для целей бухгалтерского учёта согласно Приложению №2 к настоящему Приказу;
3. Применять Методические рекомендации по формированию показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, утвержденные Приказом Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом» №1/24-П от 17.01.2013 с учётом изменений внесённых Приказом Госкорпорации «Росатом» 31/249-П от 20.03.2014 и его Приложением №3
4. Установить, что изменения, вносимые настоящим Приказом вступают в силу с 01.01.2014.
5. Контроль за исполнением настоящего Приказа возложить на Главного бухгалтера.

Генеральный директор

И.В. Котов

Изменения в Учетную политику для целей бухгалтерского учета (далее – УП)

1. Дополнить пункт 2.3 абзацем следующего содержания:

«Сырье, материалы и т.п. активы, используемые для создания внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе по группам статей раздела «Внеоборотные активы», для создания которых они предназначены.».

2. Абзац первый пункта 9.5 изложить в следующей редакции:

«Остаток средств целевого финансирования, отраженных на счете 86 «Целевое финансирование» отражается в Бухгалтерском балансе по группе статей "Целевое финансирование" .».

3. Абзацы четыре – пять пункта 10.3 изложить в следующей редакции:

«в качестве актива (дебетовый остаток по счету 46) - по статье «Не предъявленная к оплате начисленная выручка» группы статей «Дебиторская задолженность», если срок обращения (погашения) по нему не более 12 месяцев после отчетной даты;

в качестве актива (дебетовый остаток по счету 46) - по статье «Прочие внеоборотные активы», если срок обращения (погашения) по нему более 12 месяцев после отчетной даты;

в качестве обязательства (кредитовый остаток по счету 46) – по группе статей «Задолженность перед заказчиками», если срок обращения (погашения) по нему не более 12 месяцев после отчетной даты;

в качестве обязательства (кредитовый остаток по счету 46) – по группе статей «Прочие обязательства», если срок обращения (погашения) по нему более 12 месяцев после отчетной даты.».

Приложение № 2

к приказу

от 22.09.2014 № 34/784-17

ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский баланс
на _____ 20__ г.

Организация _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности _____
Организационно-правовая форма/форма собственности _____

Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____
по ОКПО _____
ИНН _____
по ОКВЭД _____
по ОКОПФ/ОКФС _____
по ОКЕИ _____

Коды	
0710001	
384 (385)	

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____

Местонахождение (адрес) _____

Пояснения	Наименование показателя	Код	На	На 31 декабря	На 31 декабря
			20__ г.	20__ г.	20__ г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150			
	Здания, машины, оборудование и другие основные средства	1151			
	Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС	1152			
	Авансы выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств	1153			
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100			
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210			
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211			
	затраты в незавершенном производстве	1212			
	готовая продукция и товары для перепродажи	1213			
	товары отгруженные	1214			
	прочие запасы и затраты	1219			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
	Дебиторская задолженность	1230			
	расчеты по документам от заказчиков	1231			
	авансы выданные	1232			
	прочие дебиторы	1233			
	непредъявленные требования	1234			
	выручка	1235			
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250			
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200			
	БАЛАНС	1600			

Пояснения	Наименование показателя	Код	На _____	На 31 декабря	На 31 декабря
			20 ____ г.	20 ____ г.	20 ____ г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	()	()	()
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	резервные фонды, образованные в соответствии с законодательством	1361			
	резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	1362			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370			
	Итого по разделу III	1300			
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510			
	Кредиторская задолженность	1520			
	поставщики и подрядчики	1521			
	авансы полученные	1522			
	задолженность перед персоналом	1523			
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1524			
	задолженность по налогам и сборам	1525			
	прочие кредиторы	1526			
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Расчеты с учредителями по взносам в уставный капитал (уставный фонд)	1545			
	Целевое финансирование	1546			
	Задолженность перед заказчиками	1547			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500			
	БАЛАНС	1700			

Руководитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
 " ____ " _____ 20 ____ г.

Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

+ 73 бланка форм