

Приложение № 5



П Р И К А З

от 31 декабря 2011 г.

№ 249

г. Новороссийск

В соответствии с Законом «О бухгалтерском учёте» № 129-ФЗ от 21.11.1996 г., ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации», утверждённому приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 N 106н и другими нормативными документами, регулирующими хозяйственную деятельность предприятия, -

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить учетную политику с приложениями, на 2012 год.

Генеральный директор ОАО
«Новороссийский комбинат
хлебопродуктов»

С.В. Шилов

I. Учётная политика в целях бухгалтерского учёта

1. Организация учётной работы

1.1. Бухгалтерский учет в ОАО "Новороссийский комбинат хлебопродуктов" осуществляется в соответствии с Законом "О бухгалтерском учете" N 129-ФЗ от 21.11.96г. и другими нормативными документами, не противоречащим Закону "О бухгалтерском учете".

1.2. Ответственность за организацию бухгалтерского учета на предприятии, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель предприятия.

1.3. Бухгалтерский учёт организации ведёт бухгалтерская служба как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером.

1.4. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю организации и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

Главный бухгалтер обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству РФ, контроль за движением имущества и выполнением обязательств.

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

1.5. Главный бухгалтер обязан:

Обеспечить ведение бухгалтерского учета в полном соответствии с Законом РФ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ №34н от 29.07.1998 (далее - Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ), Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ №94н от 31.10.2000 (далее - План счетов бухгалтерского учета), другими действующими нормативными актами в области методологии бухгалтерского учета.

Обеспечить возможность оперативного учета изменений действующего законодательства.

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

2. Методология ведения бухгалтерского учета

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

2.2. Регистры бухгалтерского учета формируются с помощью применяемого программного обеспечения 1С: предприятие 8.2 по соответствующим формам.

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

2.4. Все хозяйственные операции, проводимые организацией, оформляются оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Первичные учетные документы принимаются к учету если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Постановлениями Госкомстата РФ. Документы, формы которых не предусмотрены в этих альбомах, должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- наименование документа;
- дату составления документа;
- наименование организации, от имени которой составлен документ;
- содержание хозяйственной операции;
- измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- наименование должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- личные подписи указанных лиц.

2.5. Первичные и сводные учетные документы составляются на бумажных носителях информации.

2.6. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов, утверждает руководитель организации по согласованию с главным бухгалтером.

3. Учёт внеоборотных активов

3.1. Учет объектов основных средств в бухгалтерском учете осуществляется в соответствии с:

- ПБУ 6/1, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.01 г. № 26 Н;
- Классификатором, утвержденным Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 г.
- Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ № 91Н от 13.10.2003 г. и Постановлением Госкомстата РФ от 21.01.09 № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учётной документации по учёту ОС».

3.2. Учет основных средств ведется по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость основных средств, приобретённых за плату, признаётся сумма фактических затрат организации на приобретение, содержание и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотряемых законодательством РФ).

Первоначальная стоимость объектов ОС, приобретённых в иностранной валюте, определяется следующим образом:

часть стоимости, в счёт оплаты которой была перечислена частичная предоплата (аванс) принимается равной сумме оплаты по курсу ЦБ РФ на дату перечисления средств в иностранной валюте;
неоплаченная часть стоимости приобретённых ценностей определяется по официальному курсу ЦБ РФ, действующему на дату принятия к учёту объекта ОС. (Право собственности переходит в момент принятия таможенным органом ГТД, если иное не предусмотрено договором).

3.3. Единицей учета основных средств является инвентарный объект. В состав основных средств зачисляются средства труда стоимостью более 40 000 руб. и сроком службы более 12 месяцев. Не относятся к основным средствам и отражаются в составе М-ПЗ активы стоимостью не более 40 000 рублей за единицу.

3.4. Предметы, сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, списываются по мере их передачи в эксплуатацию.

3.5. Датой ввода в эксплуатацию является дата составления акта ввода (Форма ОС-1), подписанного утверждённой комбинатом комиссией.

Моментом ввода в эксплуатацию объекта ОС в виде автотранспортных средств является его государственная регистрация в органах ГИБДД (п.3 ст.16 Закона № 196-ФЗ от 10.12.95 г. «О безопасности дорожного движения», Постановление Правительства РФ от 23.10.93 г. № 1090 «О правилах дорожного движения»). Затраты на гос. регистрацию относятся к первоначальной стоимости ОС в бухгалтерском и налоговом учёте одинаково.

На вновь принятые объекты устанавливаются новые инвентарные номера.

3.6. Объекты основных средств, относящиеся к недвижимости, подлежат обязательной гос. регистрации в учреждении Минюста РФ.

После передачи документов на гос. регистрацию предприятие учитывает эти объекты до их гос. регистрации на отдельном субсчете 01.08 «Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы».

3.7. Срок полезного использования конкретного объекта основных средств определяется постоянно действующей комиссией предприятия, о чем делается запись в карточке формы ОС-1 и ОС-6 в пределах коридора по этой группе согласно п. 20 ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина № 26Н от 30.03.2001 г.

При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении срок полезного использования, уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

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

3.8. Аналитический учет ведется по местам хранения и по материально ответственным лицам. Внутреннее перемещение объектов производится на основании приказа (Форма ОС-2).

3.9. Выбытие основных средств (реализация, списание, безвозмездная передача, вклад в уставные капиталы других организаций, обмен) производится на основании приказа (распоряжения) по предприятию.

Во всех случаях списание с баланса основных средств оформляется актом формы ОС-4, а автотранспорт оформляется актом формы ОС-4 «а», указанные акты составляются комиссией назначенной приказом по предприятию с участием главного бухгалтера.

При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки переносится с добавочного капитала организации в нераспределенную прибыль организации.

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

3.10. Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Основные средства амортизируются линейным способом с отражением в бухучете результатов ежемесячно. Основные средства, приобретенные до 01.01.2002 г. амортизируются исходя из срока полезного использования, установленного при принятии на учет согласно ПБУ 6/01 п. 20. Основные средства, приобретенные после 01.01.2002 г. амортизируются по Классификатору, утвержденного постановлением Правительства РФ от 01.01.2003 г.

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

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. В целях бухгалтерского учета объекты основных средств подлежат амортизации за исключением случаев, установленных нормативными актами по вопросам ведения бухгалтерского учета.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений в целях бухгалтерского учета не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта (ремонта, реконструкции, модернизации), продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Амортизация по жилищно-коммунальному хозяйству начисляется ежемесячно по установленным нормативам, с отражением результатов на забалансовом субсчете 014 «Жилой фонд».

3.11. Переоценка основных средств производится на основании приказа руководителя предприятия в соответствии с п.15 ПБУ «Учет основных средств», но не чаще 1 раза в год (на начало отчетного года).

Сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал организации. Сумма дооценки объекта основных средств, равная сумме его уценки, проведенной в предыдущие

отчетные периоды и отнесенной на финансовый результат в качестве прочих расходов, зачисляется в финансовый результат в качестве прочих доходов.

Сумма уценки объекта основных средств в результате переоценки относится на финансовый результат в качестве прочих расходов. Сумма уценки объекта основных средств относится в уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Превышение суммы уценки объекта над суммой его дооценки, зачисленной в добавочный капитал организации в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, относится на финансовый результат в качестве прочих расходов.

3.12. Капитальный ремонт основных средств производится в соответствии с утвержденной сметой. По каждому виду текущего, среднего и капитального ремонта оформляется акт формы ОС-3 ежемесячно по фактическим затратам по каждому объекту основных средств.

3.13. Приемка объектов по окончании реконструкции, модернизации оформляется актом формы ОС-3

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

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

3.15. При принятии нематериального актива к бухгалтерского учету определяется срок его полезного использования. Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования, если иное не установлено ПБУ «Учет нематериальных активов». По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

При принятии объекта нематериальных активов к бухгалтерскому учету устанавливается линейный способ амортизационных отчислений.

Переоценка нематериальных активов коммерческой организацией производится на основании приказа руководителя предприятия в соответствии с п.17 ПБУ «Учет нематериальных активов» не чаще одного раза в год (на конец отчетного года) по текущей рыночной стоимости, определяемой исключительно по данным активного рынка указанных нематериальных активов.

Срок полезного использования не может превышать срока деятельности предприятия. На каждый объект нематериальных активов оформляются карточки учета формы ОС-1 и ОС-6. Нематериальные активы в балансе предприятия показываются по остаточной стоимости. Выбытие нематериальных активов производится на основании приказа (распоряжения) по предприятию.

4. Учёт финансовых вложений и заёмных средств

4.1. К учету в составе финансовых вложений организации принимаются активы, отвечающие требованиям, изложенным в п.2 ПБУ «Учет финансовых вложений», утв. Приказом Минфина РФ №126н от 10.12.2002.

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

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

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

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

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

4.6. Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в состав инвестиционного актива.

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

Проценты, причитающиеся к оплате заемодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов с момента открытия кредитной линии исходя из условий предоставления займа (кредита) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения.

5. Учет капитальных вложений.

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

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

5.3. Осуществленные затраты в объеме основных средств (ремонт, модернизация, реконструкция) классифицируются на основании письменного заключения службы главного инженера.

5.4. Ввод в эксплуатацию законченных строительством объектов недвижимости, по которым документы поданы на регистрацию, зачисляются на отдельный субсчет основных средств с начислением амортизации в установленном порядке (Приказ МФ РФ № 91Н от 13.10.2003 г.).

5.5. Зарегистрированные объекты недвижимости и приобретенные объекты недвижимости после регистрации права собственности отражаются в учете по Дебету 01 и Кредиту 08.

5.6. Допускается исчисление амортизации по объектам, не сланным в эксплуатацию, но находящимся в эксплуатации при наличии подтверждения сдачи документов на госрегистрацию объектов недвижимости («Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств» пункт 52, утвержденных Приказом Минфина РФ № 91Н 13.10.2003 г.). Все объекты основных средств, относящиеся к объектам недвижимости, регистрируются в учреждении Минюста РФ по месту нахождения объекта.

6. Учёт материально-производственных запасов

6.1. Учет материальных ценностей производится согласно ПБУ 05/01 утверждённому приказом Минфина РФ № 44 Н от 19.06.2001г. и «Методических указаний по бухгалтерскому учёту специальных инструментов и специальных приспособлений специального оборудования и спецодежды» утверждённых приказом Минфина РФ № 135Н от 26.12.02 г. и другими нормативными документами. Учет материальных ценностей осуществляется на балансовом счете 10 «Материалы».

Стоимость спецодежды погашается линейным способом, если срок полезного использования превышает 12 месяцев.

Стоимость спецодежды и спецобуви, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, списывается одновременно в Дебет соответствующих счетов учёта затрат на производство в момент её передачи в эксплуатацию и учитывается на забалансовом счёте.

Материальные ценности, приобретаемые предприятием, приходятся на склад по приходным ордерам формы М 4 за материально ответственным лицом, имеющим договор о материальной ответственности. Материальные ценности – бетон жидкий, песок, кирпич, цемент приходятся непосредственно за материально ответственным лицом минуя склад. Учет материальных ценностей на складе ведется по каждому виду материальных ценностей в разрезе сортов, размеров и другим признакам с применением компьютера.

К складскому учёту приравниваются материальные ценности, находящиеся в кладовых подразделениях и учитываются в составе оборотных средств.

Материальные ценности со склада на производственные цели выдаются по требованиям-накладным формы М-11, выдача материальных ценностей на сторону, оформляется накладной по форме М-15.

6.2. Сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запчасти, тара и другие материальные ресурсы отражаются в бухгалтерском учете по их фактической себестоимости с использованием счёта 15 в качестве транзитного.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признаётся сумма фактических затрат организации на приобретение, в т.ч. командировочных расходов непосредственно связанных с приобретением МПЗ, расходы по доставке, заготовке, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

Материальные ресурсы списываются на производство по средней себестоимости. При определении средней себестоимости материалов в расчёт включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отгрузки.

Аналогично по средней себестоимости, списываются ТМЦ при их реализации.

Фактическая цена материальных ресурсов полученных безвозмездно определяется исходя из рыночных цен.

Фактическая цена материальных ресурсов полученных в обмен на другие товары определяется из себестоимости обмениваемого имущества согласно договору.

Материальные ресурсы в соответствии с п.22 ПБУ 5/01 цена, на которые снизилась в отчетном периоде, либо которые морально устарели или частично потеряли качество, отражаются в бухгалтерском учете на конец года по цене возможной реализации с отнесением разницы на финансовые результаты предприятия.

При отсутствии денежной цены на отдельные ТМЦ, работы, услуги рыночная цена определяется затратным методом, т.е. себестоимость плюс 10% рентабельности.

6.3. Тара и тарные материалы учитываются на счёте 10.04 по их фактической себестоимости и включаются в себестоимость затаренной продукции.

7. Учёт затрат на производство

7.1. Затраты отражаются в себестоимости или в капитальных вложениях в том периоде, в котором они фактически произведены не зависимо от времени оплаты.

Затраты списываются прямым и косвенным способом в следующем порядке:

- потребление электроэнергии прямым методом по данным главного энергетика;
- косвенные затраты учитываются на счете 23 "ОГЭ" и распределяются пропорционально потребляемой электроэнергии подразделениями;
- начисление оплаты труда согласно системы оплаты труда относится на счета затрат согласно рабочего плана счетов;
- начисление амортизации проводится по установленным нормам с отнесением затрат на счета согласно рабочего плана счетов.

Распределение затрат по мельзаводу осуществляется по следующей схеме:

Со счетов 10; 44.01; 25; 76.05; 70; 69 затраты относятся в Дт 20.01 «Основное производство» по количеству использованных сырья, материалов, электроэнергии и по факту накопленных ежемесячно затрат на счете 25, начисленной заработной платы основных рабочих мельзавода и начислений на нее, а также резервов на основании расчетов при их соответствии.

Собранные затраты на счете 20.01 распределяются по видам деятельности пропорционально выработанной продукции.

Затраты собранные на счет 26.01 распределяются пропорционально счетам реализации (без НДС) по видам деятельности с учетом выравнивания объемов реализации без учета сырья, а также исключения из объемов реализации товаров по покупной стоимости и перераспределяются пропорционально условным объемам в тоннах.

$$\begin{array}{l}
 \text{По переработке:} \quad \frac{\text{Выгрузка зерна} + \text{переработка зерна}}{2} = X_1 \\
 \text{По перегрузке:} \quad \frac{\text{Выгрузка зерна} + \text{отгрузка зерна}}{2} = X_2 \\
 \text{Доля в процентах по переработке:} \quad \frac{X_1}{(X_1 + X_2)} \times 100 = Y_1\% \\
 \text{Доля в процентах по перегрузке:} \quad \frac{X_2}{(X_1 + X_2)} \times 100 = Y_2\% \\
 \hline
 \text{Итого:} \quad 100\%
 \end{array}$$

Общехозяйственные расходы, учитываемые на счёте 26.01 списываются, ежемесячно в Дт счетов 90.02.

Счет 44.02 «Коммерческие расходы» - затраты собранные на счете ежемесячно в полном объеме списываются в Дт 90 счетов.

Счёт 44.05 «Издержки перегрузочного комплекса» - ежемесячно затраты в полном объеме списываются в Дт счёта 90.02.

- Со счета 23 (ПГЛ) - затраты списываются прямо в дебет счёта 44.01
 - Со счета 23 (ОГМ) - затраты списываются пропорционально себестоимости материальных затрат.
 - Со счета 23 (ОГЭ) - затраты списываются пропорционально расходам по электроэнергии, кроме материальных затрат, которые списываются прямо по месту использования.
 - Со счета 23 (трансп.участок) - затраты списываются прямо а Дт счёта 44.01.
 - Со счета 23 (гаراج) - затраты списываются по факту затрат пропорционально количеству литров использованного топлива.
 - Со счета 23 (строит. участок) - затраты списываются пропорционально стоимости материальных затрат.
 - Со счета 44.01 - затраты списываются в Дт счёта 20.01, 44.05 по приведенному объему согласно расчету.
 - Со счёта 29 - затраты списываются в Дт счёта 26.
- Затраты по счетам 23 могут перераспределяться в конце года пропорционально условным объемам в тоннах.

Технологическим процессом НЗП не предусмотрено. Прямые расходы по услугам относятся полностью на расходы текущего месяца.

7.2. В составе расходов будущих периодов учитываются:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа.

Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, подлежат списанию в течение срока действия договора, если конкретный срок не оговорен, он устанавливается самостоятельно.

7.3. Расходы по лицензированию, сертификации, аттестации рабочих мест, получению разрешений признаются единовременно.

7.4. Расходы по обязательному и добровольному страхованию включаются в расходы ежемесячно равными долями в течение действия договора.

7.5. Представительские расходы это расходы предприятия на официальный приём, завтрак, обед представителей организаций, участвующих в переговорах с целью установления и поддержания взаимного сотрудничества, а также участников прибывших на заседание совета директоров (правления) и официальных лиц предприятия и буфетное обслуживание участников переговоров, заседаний. Норматив представительских расходов в год составляет 4 % от ФОТ за отчётный период.

На каждый приём составляется смета в соответствии с нормами расходования средств на представительские расходы, утверждённая приказом руководителя предприятия.

Израсходованные средства на приём подтверждаются первичными документами с составлением сметы и акта формы Приложения № 1 «а».

7.6. Затраты по капремонту основных средств производятся на основании утверждённых смет и списываются согласно акты выполненных работ на счета затрат.

7.7. Учет материальных ценностей получаемых подразделениями для ремонтных и строительных нужд осуществляется в следующем порядке:

- Материальные ценности, получаемые руководителем подразделения, приходятся ему подотчет.
- Руководитель подразделения обеспечивает ведение материального отчета об остатках и движении материальных ценностей находящихся в подотчете и сдачу отчета в бухгалтерию до 10 числа следующего за отчетным месяцем с распределением затрат по объектам основных средств.
- Строительные материалы песок, кирпич, бетон оформляется при получении руководителем подразделения через материальный склад без сдачи на материальный склад, с отметкой на накладных и приходном ордере «Транзит».
- Материальные ценности, израсходованные на капитальный ремонт, реконструкцию, модернизацию, текущий ремонт списываются по акту установленной формы ОС-3 с приложением отчета о расходе материальных ценностей.

Материальные ценности, получаемые руководителями других подразделений на осуществление текущего и среднего ремонта, списываются прямо на издержки по требованию и акту формы ОС-3, утвержденному руководителем с указанием в требовании-накладной установленной формы М-11 наименования объекта основных фондов и его инвентарного номера.

Запрещается отпуск материалов со склада по требованиям-накладным, не оформленным в вышеизложенном порядке.

До сдачи отчета материальные ценности находятся в подотчете и учитываются в материальном отчете подотчетных лиц и показываются в балансе в числе оборотных средств.

7.8. Составление отчетной калькуляции и распределение затрат по выпускаемой продукции рассчитываются по условным коэффициентам согласно распоряжения руководителя.

8. Учёт готовой продукции и товаров

8.1. Для учета готовой продукции используется балансовый счет 43 «Готовая продукция». Учет готовой продукции осуществляется в учетных ценах (плановых).

Разница между фактической себестоимостью и стоимостью готовой продукции по учётным (плановым) ценам составляет отклонение от учётной цены. Отклонения учитываются по организации в целом.

Распределение отклонений относящихся к реализованной готовой продукции и остаткам её на складе производится согласно расчёту:

РАСЧЁТ
отклонений фактической себестоимости от учётной за _____ 20__ г.
по ОАО «Новороссийский комбинат хлебопродуктов»

№ п/п	Текст	43 "Готовая продукция по учёт. с/с" руб.	Доля в %	43 "Отклонения факт. с/с от учётной" руб.	По учёт. н с/с		Отклонения	
					Д-т	К-Т	Д-т	К-Т
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Остаток на начало							
2	Поступило за месяц							
3	(1+2) ИТОГО:							
4	Реализовано							
5	Остаток на конец							

Порядок отражения на счетах бухучёта хозяйственных операций, связанных с учётом готовой продукции и отклонений производится в следующем порядке:

	Д-т	К-т
1. Произведён выпуск готовой продукции по учётной стоимости	43	20.01
2. Отражены отклонения фактической стоимости от учётной	43	20.01
3. Произведена реализация готовой продукции по рыночным ценам	62.01	90.01
4. Списана реализованная готовая продукция по учётной стоимости	90.2	43
5. Списаны отклонения на реализацию готовой продукции	90.2	43

8.2. Товары учитываются на балансовом счете 41 «Товары». Стоимость покупных товаров учитывается по цене товара, приобретённого у поставщика, с учётом расходов, связанных с их приобретением. Реализация товаров производится по рыночным ценам. Аналитический учёт товаров осуществляется по количеству, видам, сортам, ценам и местам хранения.

Товары - часть производственных запасов предприятия приобретенная или полученная от других юридических лиц и предназначенная для продажи.

Товары и другие материальные ценности работы и услуги, реализуемые в розницу, за наличный расчет, в обязательном порядке оформляются с применением ККТ.

Расходы на продажу ежемесячно в полном объеме списываются на счета учёта продаж.

8.3. Зерновой продукт реализуется как «Реализация ТМЦ», т.к. не является продукцией собственного производства.

8.4. Материальные ресурсы - готовая продукция и товары, на которые цена снизилась в отчетном году, либо которые морально устарели или частично потеряли свое первоначальное качество, отражаются в балансе на конец года по цене возможной реализации, если она ниже первоначальной стоимости приобретения с отражением разницы в ценах на финансовые результаты.

При необходимости проводится инвентаризация готовой продукции, как собственного производства, так и давальческого, по состоянию на первое число месяца. Инвентаризация оформляется актом Приложение № 2.

9. Денежные средства

Денежные средства предприятия находятся в специально оборудованном помещении- кассе.

Материально ответственным лицом является кассир, назначаемый приказом по предприятию. С кассиром заключается обязательство о материальной ответственности.

Первичными документами в кассе является приходные и расходные документы – ордера. Кассир ежедневно составляет отчет кассира с применением компьютерной техники.

Указанные документы оформляются в соответствии с «Порядком» ведения кассовых операций в Российской Федерации» и Закона о применении контрольно-кассовой техники (ККТ).

В кассе устанавливается лимит остатка на конец дня денежных средств, утвержденный приказом директора. В дни выдачи з/платы в кассе может быть превышен лимит денежных средств в течение 3 календарных дней (с 0 часов до 24 часов) предназначенных для выдачи зарплаты. В кассе хранятся денежные документы. Движение денежных документов по их стоимости учитываются по отдельной кассовой книге, по которой составляется отчет в дни движения этих документов. В кассе хранятся и учитываются бланки строгой отчетности, и другие ценные бумаги – облигации, акции предприятий, чековые книжки, путевки, авто и ж/д билеты.

Указанные ценные бумаги учитываются в отдельной кассовой книге по номинальной стоимости на основании приходных и расходных документов. Главный бухгалтер обеспечивает контроль за правильностью приема, выдачи и хранения денежных средств, не менее одного раза в месяц проводит инвентаризацию в кассе предприятия с составлением акта. Администрация обеспечивает кассира специальным автотранспортом для перевозки денежных средств в банк.

Прием денежных средств от населения производить только через кассовые аппараты, зарегистрированные в установленном порядке в Инспекции МНС РФ.

Контроль за работой кассовых аппаратов и оформлением книг регистрации показаний счетчиков кассовых машин осуществляется бухгалтерией предприятия совместно с налоговой службой.

Расчеты наличными денежными средствами между юридическими лицами и предпринимателями с образованием юридического лица проводится в размере установленном нормативными документами на день приема наличных средств.

Выдача заработной платы осуществляется с помощью расчётных карт «Виза» работникам, давшим согласие на такой расчёт по заработной плате.

Денежные средства выдаются в подотчет только лицам, работающим на предприятии по распоряжению руководителя предприятия или лиц его замещающих с обязательной отчетностью в 30-дневный срок после получения подотчетных сумм.

Лица, не отчитавшиеся в указанный срок, не имеют права получать вторично в подотчет денежные суммы. Подотчетные суммы за которые не получен отчет в указанные сроки относятся на счет 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей" и удерживаются с заработной платы Дт 70 Кт 94

Выдача коммерческих кредитов (займов) осуществляется на основании договора и залогового обязательства оформленного нотариально.

Предприятие не ограничено в количестве расчетных счетов в банках.

При открытии и закрытии расчетных, валютных счетов в банках уведомляются налоговые органы. Движение денежных средств производится в безналичном и наличном порядке по установленным ЦБ РФ документам и на основании соответствующих нормативных документов ЦБ РФ.

Бухгалтерский учет валютных операций ведется в валюте и рублях эквивалентно по курсу ЦБ РФ. Расчеты в валюте между резидентами запрещены.

Расчеты с нерезидентами осуществляются только с тем, с кем заключен контракт (договор) или соглашение обязательно в письменной форме. Допускается оплата в валюте третьими лицами нерезидентами на основании трехсторонних отношений – дополнений к договору.

Финансовые вложения в виде банковских вкладов:

- депозит срочный;

- депозит до востребования;
- депозит овернайт

относить к денежным эквивалентам.

Денежные средства в пути учитываются на счете 57 «Перевод в пути».

10. Оценочные обязательства

«Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» в бухгалтерском учёте создаются на оплату отпусков согласно ПБУ 8/2010, утвержденному Приказом МФ РФ № 167н от 13.12.2010 г.

Оценочные обязательства отражаются на сч. 96 «Резервы предстоящих расходов». При создании обязательств их величина относится на расходы по обычным видам деятельности в Дт затратных счетов.

Создается резерв исходя из количества не использованных каждым сотрудником дней отпуска на конец каждого месяца. Сумма резерва для одного работника рассчитывается нарастающим итогом на конец каждого месяца по формуле:

Резерв на оплату годового отпуска одного человека = (СДЗ + СВ) x N дней,

Где СДЗ – среднедневная зарплата работника;

СВ – страховые взносы, исчисленные по формуле СДЗ (тариф страховых взносов);

N – количество уже «заработанных» дней отпуска.

Для всей организации суммируем резервы по всем работникам.

Ежемесячно резерв уменьшается по мере списания использованных отпускных и увеличивается за счет возникновения права на отдых для каждого сотрудника за прошедший месяц на 2,33 календарных дня. Если средств начисленного резерва в каком-либо месяце окажется недостаточно для покрытия расходов (отпускных и начисленных на них страховых взносов). В этом случае нужно отнести остаток, не покрытый резервом, сразу на счета затрат (п. 21 ПБУ 8/2010).

В конце года нужно провести инвентаризацию резерва. Если отпуск в текущем году не полностью использован работником, то сумма резерва на оставшиеся дни переносится на следующий год. А при выявлении недостатка резерва надо сделать доначисления, включив их в расходы.

11. Учёт выручки от реализации товаров (работ, услуг)

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

11.2. Доходами от обычных видов деятельности признаются следующие доходы от реализации:

- продукции собственного производства;
- прочих услуг;
- ТМЦ;
- товаров;
- услуг на экспорт

и отображаются на счёте 90 «Продажи» в бухгалтерском учёте.

Доходы организации от продажи основных средств являются прочими поступлениями в соответствии с п. 4 ПБУ «Доходы организации», утвержденному Приказом Минфина РФ № 32н от 06.05.1999 (далее – ПБУ «Доходы организации») и отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в БУ.

12. Капитал

12.1. Уставной капитал в сумме должен соответствовать Уставу предприятия и количеству акций по номинальной стоимости.

В случае, когда чистые активы предприятия будут меньше уставного капитала, обществу необходимо вносить изменения в уставной капитал. В составе капитала предприятия учитываются:

- добавочный капитал
- целевое финансирование
- образованные фонды (чистая прибыль)
- нераспределенная прибыль

Предприятие не имеет права расходовать текущую нераспределенную прибыль, до утверждения годового отчета собранием общества. Текущее расходование чистой прибыли прошлых лет расходует исполнительным органом на основании сметы утвержденной советом директоров.

Прибыль остающаяся в распоряжении организации распределяется по фондам в соответствии с учредительными документами.

При осуществлении капитальных вложений ведётся аналитический учёт использования прибыли, оставшейся в распоряжении предприятия. Схема аналитического учёта прилагается (Приложение 4 а).

Нераспределенная прибыль по стр. 1370 в балансе Ф. 1 в аналитическом учёте обеспечивает учёт использованной чистой прибыли прошлых лет с отрицательным результатом в отчётном году по субсчетам согласно рабочего плана счетов и (или) остаток неиспользованной прибыли прошлых лет, а также остаток нераспределённой прибыли отчётного года.

13. Учёт расчётов по налогу на прибыль

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

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

13.2. При отражении в бухгалтерском учете налога на прибыль условный расход (доход) по налогу на прибыль отражается по дебету (кредиту) счета 99 «Прибыли и убытки» на отдельном субсчете «Условный расход (доход) по налогу на прибыль» в корреспонденции с субсчетом «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68.

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

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

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

13.5. При получении в отчетном налоговом периоде убытка, который в соответствии с нормами налогового законодательства может быть перенесен на будущее, сумма налога, исчисленная с полученного убытка, отражается по

дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции с кредитом субсчета «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68.

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

14. Порядок исправления ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности

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

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

14.2. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Признание ошибки существенной или несущественной осуществляется в каждом конкретном случае заместителем генерального директора по экономике и финансам исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

14.3. Ошибки отчетного года, выявленные до окончания этого года или после его окончания, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, вне зависимости от их существенности, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в этом отчетном году, за который выявлены ошибки, в порядке, установленном в пунктах 6 и 7 ПБУ «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

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

Существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета прочих доходов и расходов.

Главный бухгалтер ОАО
"Новороссийский комбинат
хлебопродуктов"



О. В. Соколова



П Р И К А З

от 30 декабря 2012 г.

№ 217

г. Новороссийск

"Об учетной политике на
2013 год"

В целях обеспечения преемственности учётной политики ОАО «НКХП», -

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Продлить на 2013 г. положение об учетной политике, действующее на ОАО "НКХП" в 2012 году в части не противоречащей бухгалтерскому и налоговому законодательству.
2. Главному бухгалтеру в случае изменений в нормативно-правовой базе, касающейся учётной политики, вносить соответствующие изменения и дополнения в учётную политику отдельными приказами по ОАО "НКХП".

Генеральный директор
ОАО «НКХП»

С.В. Шилов



Открытое акционерное общество
«НОВОРОССИЙСКИЙ КОМБИНАТ ХЛЕБОПРОДУКТОВ»
(ОАО «НКХП»)

П Р И К А З

« 31 » 12 2013г.

№ 236

г. Новороссийск

Об утверждении учетной политики на 2014 год

В соответствии с Законом «О бухгалтерском учете» 402-ФЗ от 06.12.11г., ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденному приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 N 106н и другими нормативными документами, регулирующими хозяйственную деятельность предприятия,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить учетную политику с приложениями на 2014год.
2. Главному бухгалтеру при изменении нормативно-правовой базы вносить соответствующие изменения и дополнения в учетную политику отдельными приказами по ОАО «НКХП».
3. Ответственность за надлежащее исполнение данного приказа возложить на главного бухгалтера Водзинскую О. В.
4. Контроль за исполнение настоящего приказа возложить на заместителя генерального директора по экономике и финансам Медведева Ю. А.

Генеральный директор

А. В. Чемеричко

I. Учётная политика в целях бухгалтерского учёта

1. Организация учётной работы

1.1. Бухгалтерский учет в Открытом Акционерном Обществе "Новороссийский комбинат хлебопродуктов" (далее ОАО «НКХП») осуществляется в соответствии с Законом "О бухгалтерском учете" N 402-ФЗ от 06.12.11 г. и другими нормативными документами, не противоречащим Закону "О бухгалтерском учете".

1.2. Ответственность за организацию бухгалтерского учета на предприятии, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель предприятия.

1.3. Бухгалтерский учёт организации ведёт бухгалтерская служба как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером.

1.4. Главный бухгалтер подчиняется заместителю генерального директора по экономике и финансам и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

Главный бухгалтер обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству РФ, контроль за движением имущества и выполнением обязательств.

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

1.5. Главный бухгалтер обязан:

Обеспечить ведение бухгалтерского учета в полном соответствии с Законом РФ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ №34н от 29.07.1998 (далее - Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ), Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 (далее - План счетов бухгалтерского учета), другими действующими нормативными актами в области методологии бухгалтерского учета.

Обеспечить возможность оперативного учета изменений действующего законодательства.

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

2. Методология ведения бухгалтерского учета

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

2.2. Регистры бухгалтерского учета формируются с помощью применяемого программного обеспечения 1С: предприятие 8.2.

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

2.4. Все хозяйственные операции, проводимые организацией, оформляются оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Первичные учетные документы принимаются к учету если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Постановлениями Госкомстата РФ. Документы, формы которых не предусмотрены в этих альбомах, должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- наименование документа;
- дату составления документа;
- наименование организации, от имени которой составлен документ;
- содержание хозяйственной операции;
- измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- наименование должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- личные подписи указанных лиц.

2.5. Первичные и сводные учетные документы составляются на бумажных носителях информации.

2.6. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов, утверждает руководитель организации по согласованию с главным бухгалтером.

3. Учёт внеоборотных активов

3.1. Учет объектов основных средств в бухгалтерском учете осуществляется в соответствии с:

- ПБУ 6/01, утверждённым Приказом Минфина РФ от 30.03.01 г. № 26 Н;
- Классификатором, утвержденным Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 г.
- Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ № 91Н от 13.10.2003 г. и Постановлением Госкомстата РФ от 21.01.09 № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учётной документации по учёту ОС».

3.2. Учет основных средств ведется по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость основных средств, приобретённых за плату, признаётся сумма фактических затрат организации на приобретение, содержание и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотряемых законодательством РФ).

Первоначальная стоимость объектов ОС, приобретённых в иностранной валюте, определяется следующим образом:

часть стоимости, в счёт оплаты которой была перечислена частичная предоплата (аванс) принимается равной сумме оплаты по курсу ЦБ РФ на дату перечисления средств в иностранной валюте;

неоплаченная часть стоимости приобретённых ценностей определяется по официальному курсу ЦБ РФ, действующему на дату принятия к учёту. (Право собственности переходит в момент принятия таможенным органом ГТД, если иное не предусмотрено договором).

3.3. Единицей учета основных средств является инвентарный объект. В состав основных средств зачисляются средства труда стоимостью более 40 000 руб. и сроком службы более 12 месяцев. Не относятся к основным средствам и отражаются в составе МПЗ активы стоимостью не более 40 000 рублей за единицу.

3.4. Предметы, сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, списываются по мере их передачи в эксплуатацию.

3.5. Датой ввода в эксплуатацию ОС является дата составления акта ввода (Форма ОС-1), подписанного утверждённой комбинатом комиссией.

Моментом ввода в эксплуатацию объекта ОС в виде автотранспортных средств является его государственная регистрация в органах ГИБДД (п.3 ст.16 Закона № 196-ФЗ от 10.12.95 г. «О безопасности дорожного движения», Постановление Правительства РФ от 23.10.93 г. № 1090 «О правилах дорожного движения»). Затраты на гос. регистрацию относятся к первоначальной стоимости ОС в бухгалтерском и налоговом учёте одинаково.

На вновь принятые объекты устанавливаются новые инвентарные номера.

3.6. Объекты основных средств, относящиеся к недвижимости, подлежат обязательной гос. регистрации в учреждении Минюста РФ.

После передачи документов на гос. регистрацию предприятие учитывает эти объекты до их гос. регистрации на отдельном субсчете 01.08 «Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы».

3.7. Срок полезного использования конкретного объекта основных средств определяется постоянно действующей комиссией предприятия, о чем делается запись в карточке формы ОС-1 и ОС-6 в пределах коридора по этой группе согласно п. 20 ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина № 26Н от 30.03.2001 г.

При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении срок полезного использования, уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

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

3.8. Аналитический учет ведется по местам хранения и по материально ответственным лицам. Внутреннее перемещение объектов производится на основании приказа (Форма ОС-2).

3.9. Выбытие основных средств (реализация, списание, безвозмездная передача, вклад в уставные капиталы других организаций, обмен) производится на основании приказа (распоряжения) по предприятию.

Во всех случаях списание с баланса основных средств оформляется актом формы ОС-4, а автотранспорт оформляется актом формы ОС-4 «а», указанные акты составляются комиссией назначенной приказом по предприятию с участием главного бухгалтера.

При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки переносится с добавочного капитала организации в нераспределенную прибыль организации.

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

3.10. Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Основные средства амортизируются линейным способом с отражением в бухучете результатов ежемесячно. Основные средства, приобретенные до 01.01.2002 г. амортизируются исходя из срока полезного использования, установленного при принятии на учет согласно ПБУ 6/01 п. 20. Основные средства, приобретенные после 01.01.2002 г. амортизируются по Классификатору, утвержденному постановлением Правительства РФ от 01.01.2003 г.

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

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. В целях бухгалтерского учета объекты основных средств подлежат амортизации за исключением случаев, установленных нормативными актами по вопросам ведения бухгалтерского учета.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений в целях бухгалтерского учета не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта (ремонта, реконструкции, модернизации), продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Амортизация по жилищно-коммунальному хозяйству начисляется ежемесячно по установленным нормативам, с отражением результатов на забалансовом субсчете 014 «Жилой фонд».

3.11. Переоценка основных средств не проводится.

3.12. Капитальный ремонт основных средств производится в соответствии с утвержденной сметой. По каждому виду текущего, среднего и капитального ремонта оформляется акт формы ОС-3 ежемесячно по фактическим затратам по каждому объекту основных средств.

3.13. Приёмка объектов по окончании реконструкции, модернизации оформляется актом формы ОС-3

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

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

3.15. При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету определяется срок его полезного использования. Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования, если иное не установлено ПБУ «Учет нематериальных активов». По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

При принятии объекта нематериальных активов к бухгалтерскому учету устанавливается линейный способ амортизационных отчислений.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Срок полезного использования не может превышать срока деятельности предприятия. На каждый объект нематериальных активов оформляются карточки учета формы ОС-1 и ОС-6. Нематериальные активы в балансе предприятия показываются по остаточной стоимости. Выбытие нематериальных активов производится на основании приказа (распоряжения) по предприятию.

4. Учёт финансовых вложений и заёмных средств

4.1. К учету в составе финансовых вложений организации принимаются активы, отвечающие требованиям, изложенным в п.2 ПБУ «Учет финансовых вложений», утв. Приказом Минфина РФ №126н от 10.12.2002.

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

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

4.4. В случае несущественности затрат, связанных с приобретением ценных бумаг, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором поставщику, такие затраты признаются прочими

расходами. Затраты связанные с приобретением ценных бумаг считаются несущественными, если они не превышают пяти процентов от покупной стоимости ценных бумаг.

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

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

4.6. Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в состав инвестиционного актива.

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

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов с момента открытия кредитной линии исходя из условий предоставления займа (кредита) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения.

5. Учет капитальных вложений.

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

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

5.3. Осуществленные затраты в объёме основных средств (ремонт, модернизация, реконструкция) классифицируются на основании письменного заключения службы главного инженера.

5.4. Объекты недвижимости право собственности на которые не зарегистрированы в установленном законом порядке, принимаются к бухгалтерскому учёту в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета ОС (Приказ МФ РФ № 91Н от 13.10.2003 г.).

5.5. Приобретенные объекты недвижимости после регистрации права собственности отражаются в учете по Дебету 01 и Кредиту 08.

5.6. Все объекты основных средств, относящиеся к объектам недвижимости, регистрируются в учреждении Минюста РФ по месту нахождения объекта.

6. Учёт материально-производственных запасов

6.1. Учет материальных ценностей производится согласно ПБУ 05/01 утверждённому приказом Минфина РФ № 44 Н от 19.06.2001г. и «Методических указаний по бухгалтерскому учёту специальных инструментов и специальных приспособлений специального оборудования и спецодежды» утверждённых приказом Минфина РФ № 135Н от 26.12.02 г. и другими нормативными документами. Учет материальных ценностей осуществляется на балансовом счете 10 «Материалы».

Стоимость спецодежды погашается линейным способом, если срок полезного использования

превышает 12 месяцев.

Стоимость спецодежды и спецоснастки, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, списывается единовременно в Дебет соответствующих счетов учёта затрат на производство в момент её передачи в эксплуатацию и учитывается на забалансовом счёте.

Материальные ценности, приобретаемые предприятием, приходятся на склад по приходным ордерам формы М 4 за материально ответственным лицом, имеющим договор о материальной ответственности. Материальные ценности – бетон жидкий, песок, кирпич, цемент приходятся непосредственно за материально ответственным, лицом минуя склад. Учет материальных ценностей на складе ведется по каждому виду материальных ценностей в разрезе сортов, размеров и другим признакам с применением компьютера.

К складскому учёту приравниваются материальные ценности, находящиеся в кладовых подразделениях и учитываются в составе оборотных средств.

Материальные ценности со склада на производственные цели выдаются по требованиям-накладным формы М-11, выдача материальных ценностей на сторону, оформляется накладной по форме М-15.

6.2. Сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запчасти, тара и другие материальные ресурсы отражаются в бухгалтерском учете по их фактической себестоимости с использованием счёта 15 в качестве транзитного.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признаётся сумма фактических затрат организации на приобретение, в т.ч. командировочных расходов непосредственно связанных с приобретением МПЗ, расходы по доставке, заготовке, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

Материальные ресурсы списываются на производство по средней себестоимости. При определении средней себестоимости материалов в расчёт включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Аналогично по средней себестоимости, списываются ТМЦ при их реализации.

Фактическая цена материальных ресурсов полученных безвозмездно определяется исходя из рыночных цен.

Фактическая цена материальных ресурсов полученных в обмен на другие товары определяется из себестоимости обмениваемого имущества согласно договору.

Материальные ресурсы в соответствии с п.22 ПБУ 5/01 цена, на которые снизилась в отчетном периоде, либо которые морально устарели или частично потеряли качество, отражаются в бухгалтерском учете на конец года по цене возможной реализации с отнесением разницы на финансовые результаты предприятия.

При отсутствии денежной цены на отдельные ТМЦ, работы, услуги рыночная цена определяется затратным методом, т.е. себестоимость плюс 10% рентабельности.

6.3. Тара и тарные материалы учитываются на счёте 10.04 по их фактической себестоимости и включаются в себестоимость затаренной продукции.

7. Учёт затрат на производство

7.1. Затраты отражаются в себестоимости или в капитальных вложениях в том периоде, в котором они фактически произведены не зависимо от времени оплаты.

Затраты списываются прямым и косвенным способом в следующем порядке:

- потребление электроэнергии прямым методом по данным главного энергетика;

- косвенные затраты учитываются на счете 23 "ОГЭ" и распределяются пропорционально потребляемой электроэнергии подразделениями;
- начисление оплаты труда согласно системы оплаты труда относится на счета затрат согласно рабочего плана счетов;
- начисление амортизации проводится по установленным нормам с отнесением затрат на счета согласно рабочего плана счетов.

Распределение затрат по мельзаводу осуществляется по следующей схеме:

Со счетов 10; 44.01; 25; 76.05; 70; 69 затраты относятся в Дт 20.01 «Основное производство» по количеству использованных сырья, материалов, электроэнергии и по факту накопленных ежемесячно затрат на счете 25, начисленной заработной платы основных рабочих мельзавода и начислений на нее, а также резервов на основании расчетов при их соответствии.

Собранные затраты на счете 20.01 распределяются по видам деятельности пропорционально выработанной продукции.

Затраты собранные на счет 26.01 распределяются пропорционально счетам реализации (без НДС) по видам деятельности с учетом выравнивания объемов реализации без учета сырья, а также исключения из объемов реализации товаров по покупной стоимости и перераспределяются пропорционально условным объемам в тоннах.

$$\begin{array}{l}
 \text{По переработке:} \quad \frac{\text{Выгрузка зерна} + \text{переработка зерна}}{2} = X_1 \\
 \text{По перегрузке:} \quad \frac{\text{Выгрузка зерна} + \text{отгрузка зерна}}{2} = X_2 \\
 \text{Доля в процентах по переработке:} \quad \frac{X_1}{(X_1 + X_2)} \times 100 = Y_1\% \\
 \text{Доля в процентах по перегрузке:} \quad \frac{X_2}{(X_1 + X_2)} \times 100 = Y_2\% \\
 \hline
 \text{Итого:} \quad 100\%
 \end{array}$$

Общехозяйственные расходы, учитываемые на счёте 26.01 списываются, ежемесячно в Дт счетов 90.02.

Счет 44.02 «Коммерческие расходы» - затраты собранные на счете ежемесячно в полном объеме списываются в Дт 90 счетов.

Счёт 44.05 «Издержки перегрузочного комплекса» - ежемесячно затраты в полном объёме списываются в Дт счёта 90.02.

Со счета 23 (ПТЛ) - затраты списываются прямо в дебет счёта 44.01
 Со счета 23 (ОГМ) - затраты списываются пропорционально себестоимости материальных затрат.

Со счета 23 (ОГЭ) - затраты списываются пропорционально расходам по электроэнергии, кроме материальных затрат, которые списываются прямо по месту использования.

Со счета 23 (трансп.участок) - затраты списываются прямо а Дт счёта 44.01.

Со счета 23 (гараж) - затраты списываются по факту затрат пропорционально количеству литров использованного топлива.

Со счета 23 (строит. участок) - затраты списываются пропорционально стоимости материальных затрат.

Со счета 44.01 - затраты списываются в Дт счёта 20.01, 44.05 по приведенному объему согласно расчету.

Со счёта 29 - затраты списываются в Дт счёта 26.

Затраты по счетам 23 могут перераспределяться в конце года пропорционально условным объемам в тоннах.

Технологическим процессом НЗП не предусмотрено. Прямые расходы по услугам относятся полностью на расходы текущего месяца.

7.2. В составе расходов будущих периодов учитываются:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа.

Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, подлежат списанию в течение срока действия договора, если конкретный срок не оговорен, он устанавливается самостоятельно.

7.3. Расходы по лицензированию, сертификации, аттестации рабочих мест, получению разрешений признаются единовременно.

7.4. Расходы по обязательному и добровольному страхованию включаются в расходы ежемесячно равными долями в течение действия договора.

7.5. Представительские расходы это расходы предприятия на официальный приём, завтрак, обед представителей организаций, участвующих в переговорах с целью установления и поддержания взаимного сотрудничества, а также участников прибывших на заседание совета директоров (правления) и официальных лиц предприятия и буфетное обслуживание участников переговоров, заседаний. Норматив представительских расходов в год составляет 4 % от ФОТ за отчётный период.

На каждый приём составляется смета в соответствии с нормами расходования средств на представительские расходы, утверждённая приказом руководителя предприятия.

Израсходованные средства на приём подтверждаются первичными документами с составлением сметы и акта.

7.6. Затраты по капремонту основных средств производятся на основании утверждённых смет и списываются согласно акты выполненных работ на счета затрат.

7.7. Учет материальных ценностей получаемых подразделениями для ремонтных и строительных нужд осуществляется в следующем порядке:

- Материальные ценности, получаемые руководителем подразделения, приходятся ему подотчет.
- Руководитель подразделения обеспечивает ведение материального отчета об остатках и движении материальных ценностей находящихся в подотчете и сдачу отчета в бухгалтерию до 10 числа следующего за отчетным месяцем с распределением затрат по объектам основных средств.
- Строительные материалы песок, кирпич, бетон оформляется при получении руководителем подразделения через материальный склад без сдачи на материальный склад, с отметкой на накладных и приходном ордере «Транзит».
- Материальные ценности, израсходованные на капитальный ремонт, реконструкцию, модернизацию, текущий ремонт списываются по акту установленной формы ОС-3 с приложением отчета о расходе материальных ценностей.

Материальные ценности, получаемые руководителями других подразделений на осуществление текущего и среднего ремонта, списываются прямо на издержки по требованию и акту формы ОС-3, утвержденному руководителем с указанием в требовании-накладной установленной формы М-11 наименования объекта основных фондов и его инвентарного номера.

Запрещается отпуск материалов со склада по требованиям-накладным, не оформленным в вышеизложенном порядке.

До сдачи отчета материальные ценности находятся в подотчете и учитываются в материальном отчете

подотчетных лиц и показываются в балансе в числе оборотных средств.

8. Учёт готовой продукции и товаров

8.1. Для учета готовой продукции используется балансовый счет 43 «Готовая продукция». Учет готовой продукции осуществляется в учетных ценах (плановых).

Разница между фактической себестоимостью и стоимостью готовой продукции по учетным (плановым) ценам составляет отклонение от учетной цены. Отклонения учитываются по организации в целом.

Распределение отклонений относящихся к реализованной готовой продукции и остаткам её на складе производится согласно расчёту:

РАСЧЁТ отклонений фактической себестоимости от учетной за _____ 20__ г. по ОАО «Новороссийский комбинат хлебопродуктов»

№ п/п	Текст	43 "Готовая продукция по учёт.с/с" руб.	Доля в %	43 "Отклонения факт. с/с от учетной" руб.	По учёт.н с/с		Отклонения	
					Д-т	К-т	Д-т	К-т
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Остаток на начало							
2	Поступило за месяц							
3	(1+2) ИТОГО:							
4	Реализовано							
5	Остаток на конец							

Порядок отражения на счетах бухучёта хозяйственных операций, связанных с учётом готовой продукции и отклонений производится в следующем порядке:

			Д-т	К-т
1.	1.	Произведён выпуск готовой продукции по учетной стоимости	43	20.01
2.	3.	Отражены отклонения фактической стоимости от учетной	43	20.01
3.	4.	Произведена реализация готовой продукции по рыночным ценам	62.01	90.01
4.	5.	Списана реализованная готовая продукция по учетной стоимости	90.2	43
5.	6.	Списаны отклонения на реализацию готовой продукции	90.2	43

8.2. Товары учитываются на балансовом счете 41 «Товары». Стоимость покупных товаров учитывается по цене товара, приобретённого у поставщика, с учётом расходов, связанных с их приобретением. Реализация товаров производится по рыночным ценам. Аналитический учет товаров осуществляется по количеству, видам, сортам, ценам и местам хранения.

Товары - часть производственных запасов предприятия приобретенная или полученная от других

юридических лиц и предназначенная для продажи.

Товары и другие материальные ценности работы и услуги, реализуемые в розницу, за наличный расчет, в обязательном порядке оформляются с применением ККТ.

Расходы на продажу ежемесячно в полном объеме списываются на счета учёта продаж.

8.3. Зерновой продукт реализуется как «Реализация ТМЦ», т.к. не является продукцией собственного производства.

8.4. Материальные ресурсы - готовая продукция и товары, на которые цена снизилась в отчетном году, либо которые морально устарели или частично потеряли свое первоначальное качество, отражаются в балансе на конец года по цене возможной реализации, если она ниже первоначальной стоимости приобретения с отражением разницы в ценах на финансовые результаты.

9. Денежные средства

Денежные средства предприятия находятся в специально оборудованном помещении- кассе.

Материально ответственным лицом является кассир, назначаемый приказом по предприятию. С кассиром заключается обязательство о материальной ответственности.

Первичными документами в кассе являются приходные и расходные документы – ордера. Кассир ежедневно составляет отчет кассира с применением компьютерной техники.

Указанные документы оформляются в соответствии с «Порядком» ведения кассовых операций в Российской Федерации» и Закона о применении контрольно-кассовой техники (ККТ).

В кассе устанавливается лимит остатка на конец дня денежных средств, утвержденный приказом директора. В дни выдачи з/платы в кассе может быть превышен лимит денежных средств в течение 3 календарных дней (с 0 часов до 24 часов) предназначенных для выдачи зарплаты. В кассе хранятся денежные документы. Движение денежных документов по их стоимости учитываются по отдельной кассовой книге, по которой составляется отчет в дни движения этих документов. В кассе хранятся и учитываются бланки строгой отчетности, и другие ценные бумаги – облигации, акции предприятий, чековые книжки, путевки, авто и ж/д билеты.

Указанные ценные бумаги учитываются в отдельной кассовой книге по номинальной стоимости на основании приходных и расходных документов.

Главный бухгалтер обеспечивает контроль за правильностью приема, выдачи и хранения денежных средств, не менее одного раза в месяц проводит инвентаризацию в кассе предприятия с составлением акта. Администрация обеспечивает кассира специальным автотранспортом для перевозки денежных средств в банк.

Прием денежных средств от населения производить только через кассовые аппараты, зарегистрированные в установленном порядке в Инспекции МНС РФ.

Контроль за работой кассовых аппаратов и оформлением книг регистрации показаний счетчиков кассовых машин осуществляется бухгалтерией предприятия совместно с налоговой службой.

Расчеты наличными денежными средствами между юридическими лицами и предпринимателями с образованием юридического лица проводится в размере установленном нормативными документами на день приема наличных средств.

Выдача заработной платы осуществляется с помощью расчётных карт «Виза» работникам, давшим согласие на такой расчёт по заработной плате.

Денежные средства выдаются в подотчет только лицам, работающим на предприятии по распоряжению руководителя предприятия или лиц его замещающих с обязательной отчетностью в 30-дневный срок после получения подотчетным сумм.

Лица, не отчитавшиеся в указанный срок, не имеют права получать вторично в подотчет денежные суммы. Подотчетные суммы, за которые не получен отчет в указанные сроки, относятся на счет 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей" и удерживаются с заработной платы Дт 70 Кт 94

Выдача коммерческих кредитов (займов) осуществляется на основании договора и залогового обязательства оформленного нотариально.

Предприятие не ограничено в количестве расчетных счетов в банках.

При открытии и закрытии расчетных, валютных счетов в банках уведомляются налоговые органы. Движение денежных средств производится в безналичном и наличном порядке по установленным ЦБ РФ документам и на основании соответствующих нормативных документов ЦБ РФ.

Бухгалтерский учет валютных операций ведется в валюте и рублях эквивалентно по курсу ЦБ РФ. Расчеты в валюте между резидентами запрещены.

Расчеты с нерезидентами осуществляются только с тем, с кем заключен контракт (договор) или соглашение обязательно в письменной форме. Допускается оплата в валюте третьими лицами нерезидентами на основании трёхсторонних отношений – дополнений к договору.

Финансовые вложения в виде банковских вкладов:

- депозит до востребования;
- депозит овернайт

относить к денежным эквивалентам.

Денежные средства в пути учитываются на счете 57 «Перевод в пути».

10. Оценочные обязательства

«Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» в бухгалтерском учёте создаются на оплату отпусков согласно ПБУ 8/2010, утвержденному Приказом МФ РФ № 167н от 13.12.2010 г.

Оценочные обязательства отражаются на сч. 96 «Резервы предстоящих расходов». При создании обязательств их величина относится на расходы по обычным видам деятельности в Дт затратных счетов.

Создается резерв исходя из количества не использованных каждым сотрудником дней отпуска на конец каждого месяца. Сумма резерва для одного работника рассчитывается нарастающим итогом на конец каждого месяца по формуле:

Резерв на оплату годового отпуска одного человека = (СДЗ + СВ) x N дней,

Где СДЗ – среднедневная зарплата работника;

СВ – страховые взносы, исчисленные по формуле СДЗ (тариф страховых взносов);

N – количество уже «заработанных» дней отпуска.

Для всей организации суммируем резервы по всем работникам.

Ежемесячно резерв уменьшается по мере списания использованных отпускных и увеличивается за счет возникновения права на отдых для каждого сотрудника за прошедший месяц на 2,33 календарных дня. Если средств начисленного резерва в каком-либо месяце окажется недостаточно для покрытия расходов (отпускных и начисленных на них страховых взносов). В этом случае нужно отнести остаток, не покрытый резервом, сразу на счета затрат (п. 21 ПБУ 8/2010).

В конце года нужно провести инвентаризацию резерва. Если отпуск в текущем году не полностью использован работником, то сумма резерва на оставшиеся дни переносится на следующий год. А при выявлении недостатка резерва надо сделать доначисления, включив их в расходы.

11. Учёт выручки от реализации товаров (работ, услуг)

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

11.2. Доходами от обычных видов деятельности признаются следующие доходы от реализации:

- продукции собственного производства;
- прочих услуг;
- ТМЦ;
- товаров;
- услуг на экспорт

и отображаются на счёте 90 «Продажи» в бухгалтерском учёте.

Доходы организации от продажи основных средств являются прочими поступлениями в соответствии с п. 4 ПБУ «Доходы организации», утвержденному Приказом Минфина РФ № 32н от 06.05.1999 (далее – ПБУ «Доходы организации») и отражаются на счёте 91 «Прочие доходы и расходы» в БУ.

12. Капитал

12.1. Уставной капитал в сумме должен соответствовать Уставу предприятия и количеству акций по номинальной стоимости.

В случае, когда чистые активы предприятия будут меньше уставного капитала, обществу необходимо вносить изменения в уставной капитал. В составе капитала предприятия учитываются:

- добавочный капитал
- целевое финансирование
- образованные фонды (чистая прибыль)
- нераспределенная прибыль

Предприятие не имеет права расходовать текущую нераспределенную прибыль, до утверждения годового отчета собранием общества. Текущее расходование чистой прибыли прошлых лет расходуется исполнительным органом на основании сметы утвержденной советом директоров.

Прибыль, остающаяся в распоряжении организации распределяется по фондам в соответствии с учредительными документами.

При осуществлении капитальных вложений ведётся аналитический учёт использования прибыли, оставшейся в распоряжении предприятия.

Нераспределенная прибыль по стр. 1370 в балансе Ф. 1 в аналитическом учёте обеспечивает учёт использованной чистой прибыли прошлых лет с отрицательным результатом в отчётном году по субсчетам согласно рабочего плана счетов и (или) остаток неиспользованной прибыли прошлых лет, а также остаток нераспределённой прибыли отчётного года.

13. Учёт резервов предстоящих расходов

Предприятием создается резерв сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты. Резерв по сомнительным долгам создается по состоянию на 31 декабря отчетного года на основании акта.

14. Учёт расчётов по налогу на прибыль

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

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

13.2. При отражении в бухгалтерском учете налога на прибыль условный расход (доход) по налогу на прибыль отражается по дебету (кредиту) счета 99 «Прибыли и убытки» на отдельном субсчете «Условный расход (доход) по налогу на прибыль» в корреспонденции с субсчетом «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68.

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

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

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

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

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

15. Порядок исправления ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности

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

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

14.2. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Признание ошибки существенной или несущественной осуществляется в каждом конкретном случае заместителем генерального директора по экономике и финансам исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

14.3. Ошибки отчетного года, выявленные до окончания этого года или после его окончания, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, вне зависимости от их существенности,

исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в этом отчетном году, за который выявлены ошибки, в порядке, установленном в пунктах 6 и 7 ПБУ «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

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

Существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета прочих доходов и расходов.

**Главный бухгалтер
ОАО "НКХП"**

О. В. Водзинская



**Открытое Акционерное Общество
«НОВОРОССИЙСКИЙ КОМБИНАТ
ХЛЕБОПРОДУКТОВ»
(ОАО «НКХП»)**

П Р И К А З

от 31 декабря 2014 г.

№ 345

г. Новороссийск

В соответствии с Законом «О бухгалтерском учёте» 402-ФЗ от 06.12.11 г., ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации», утверждённому приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 N 106н и другими нормативными документами, регулирующими хозяйственную деятельность предприятия, -

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить учетную политику с приложениями, на 2015 год.

Генеральный директор ОАО
«НКХП»

А.В. Чемеричко

ПОДГОТОВИЛ:

Главный бухгалтер



О.В. Водзинская

СОГЛАСОВАНО:

Зам. генерального директора
по экономике и финансам



Ю.А. Медведев

Расчет рассылки:

- 1 – отдел по делопроизводству
- 2 – бухгалтерия
- 3 – налоговая служба

I. Учётная политика в целях бухгалтерского учёта

1. Организация учётной работы

1.1. Бухгалтерский учет в Открытом Акционерном Обществе "Новороссийский комбинат хлебопродуктов" (далее ОАО «НКХП») осуществляется в соответствии с Законом "О бухгалтерском учете" N 402-ФЗ от 06.12.11 г. и другими нормативными документами, не противоречащим Закону "О бухгалтерском учете".

1.2. Ответственность за организацию бухгалтерского учета на предприятии, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель предприятия.

1.3. Бухгалтерский учёт организации ведёт бухгалтерская служба как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером.

1.4. Главный бухгалтер подчиняется заместителю генерального директора по экономике и финансам и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

Главный бухгалтер обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству РФ, контроль за движением имущества и выполнением обязательств.

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

1.5. Главный бухгалтер обязан:

Обеспечить ведение бухгалтерского учета в полном соответствии с Законом РФ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ №34н от 29.07.1998 (далее - Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ), Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 (далее - План счетов бухгалтерского учета), другими действующими нормативными актами в области методологии бухгалтерского учета.

Обеспечить возможность оперативного учета изменений действующего законодательства.

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

2. Методология ведения бухгалтерского учета

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

2.2. Регистры бухгалтерского учета формируются с помощью применяемого программного обеспечения 1С: предприятие 8.2.

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

2.4. Все хозяйственные операции, проводимые организацией, оформляются оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Постановлениями Госкомстата РФ. Документы, формы которых не предусмотрены в этих альбомах, должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- наименование документа;
- дату составления документа;
- наименование организации, от имени которой составлен документ;
- содержание хозяйственной операции;
- измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- наименование должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;

- личные подписи указанных лиц.

2.5. Первичные и сводные учетные документы составляются на бумажных носителях информации.

2.6. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов, утверждает руководитель организации по согласованию с главным бухгалтером.

3. Учёт внеоборотных активов

3.1. Учет объектов основных средств в бухгалтерском учете осуществляется в соответствии с:

- ПБУ 6/01, утверждённым Приказом Минфина РФ от 30.03.01 г. № 26 Н;
- Классификатором, утвержденным Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 г.
- Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ № 91Н от 13.10.2003 г. и Постановлением Госкомстата РФ от 21.01.09 № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учётной документации по учёту ОС».
- МСФО №16 «Основные средства» по вопросу учета основных средств не применять.

3.2. Учет основных средств ведется по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость основных средств, приобретённых за плату, признаётся сумма фактических затрат организации на приобретение, содержание и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотряемых законодательством РФ).

Первоначальная стоимость объектов ОС, приобретённых в иностранной валюте, определяется следующим образом:

часть стоимости, в счёт оплаты которой была перечислена частичная предоплата (аванс) принимается равной сумме оплаты по курсу ЦБ РФ на дату перечисления средств в иностранной валюте;

неоплаченная часть стоимости приобретённых ценностей определяется по официальному курсу ЦБ РФ, действующему на дату принятия к учёту. (Право собственности переходит в момент принятия таможенным органом ГТД, если иное не предусмотрено договором).

3.3. Единицей учета основных средств является инвентарный объект. В состав основных средств зачисляются средства труда стоимостью более 40 000 руб. и сроком службы более 12 месяцев. Не относятся к основным средствам и отражаются в составе МПЗ активы стоимостью не более 40 000 рублей за единицу.

3.4. Предметы, сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, списываются по мере их передачи в эксплуатацию.

3.5. Датой ввода в эксплуатацию ОС является дата составления акта ввода (Форма ОС-1), подписанного утверждённой комбинатом комиссией.

Моментом ввода в эксплуатацию объекта ОС в виде автотранспортных средств является его государственная регистрация в органах ГИБДД (п.3 ст.16 Закона № 196-ФЗ от 10.12.95 г. «О безопасности дорожного движения», Постановление Правительства РФ от 23.10.93 г. № 1090 «О правилах дорожного движения»). Затраты на гос. регистрацию относятся к первоначальной стоимости ОС в бухгалтерском и налоговом учёте одинаково.

На вновь принятые объекты устанавливаются новые инвентарные номера.

3.6. Объекты основных средств, относящиеся к недвижимости, подлежат обязательной гос. регистрации в учреждении Минюста РФ.

После передачи документов на гос. регистрацию предприятие учитывает эти объекты до их гос. регистрации на отдельном субсчете 01.08 «Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы».

3.7. Срок полезного использования конкретного объекта основных средств определяется постоянно действующей комиссией предприятия, о чем делается запись в карточке формы ОС-1 и ОС-6 в пределах коридора по этой группе согласно п. 20 ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина № 26Н от 30.03.2001 г.

При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении срок полезного использования, уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

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

3.8. Аналитический учет ведется по местам хранения и по материально ответственным лицам. Внутреннее перемещение объектов производится на основании приказа (Форма ОС-2).

3.9. Выбытие основных средств (реализация, списание, безвозмездная передача, вклад в уставные капиталы других организаций, обмен) оформляется актом формы ОС-4, а автотранспорт оформляется актом формы ОС-4 «а», указанные акты составляются комиссией назначенной приказом по предприятию с участием главного бухгалтера.

При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки переносится с добавочного капитала организации в нераспределенную прибыль организации.

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

3.10. Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Основные средства амортизируются линейным способом с отражением в бухучете результатов ежемесячно. Основные средства, приобретенные до 01.01.2002 г. амортизируются исходя из срока полезного использования, установленного при принятии на учет согласно ПБУ 6/01 п. 20. Основные средства, приобретенные после 01.01.2002 г. амортизируются по Классификатору, утвержденному постановлением Правительства РФ от 01.01.2003 г.

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

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. В целях бухгалтерского учета объекты основных средств подлежат амортизации за исключением случаев, установленных нормативными актами по вопросам ведения бухгалтерского учета.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений в целях бухгалтерского учета не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению

руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта (ремонта, реконструкции, модернизации), продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Амортизация по жилищно-коммунальному хозяйству начисляется ежемесячно по установленным нормативам, с отражением результатов на забалансовом субсчете 014 «Жилой фонд».

3.11. Переоценка основных средств не проводится.

3.12. Капитальный ремонт основных средств производится в соответствии с утвержденной сметой. По каждому виду текущего, среднего и капитального ремонта оформляется акт формы ОС-3 ежемесячно по фактическим затратам по каждому объекту основных средств.

3.13. Приёмка объектов по окончании реконструкции, модернизации оформляется актом формы ОС-3

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

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

3.15. При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету, определяется срок его полезного использования. Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования, если иное не установлено ПБУ «Учет нематериальных активов». По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация начисляется исходя из ожидаемого срока использования актива.

При принятии объекта нематериальных активов к бухгалтерскому учету устанавливается линейный способ амортизационных отчислений.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Срок полезного использования не может превышать срока деятельности предприятия. На каждый объект нематериальных активов оформляются карточки учета формы ОС-1 и ОС-6. Нематериальные активы в балансе предприятия показываются по остаточной стоимости. Выбытие нематериальных активов производится на основании приказа (распоряжения) по предприятию.

5. Учёт финансовых вложений и заёмных средств

4.1. К учету в составе финансовых вложений организации принимаются активы, отвечающие требованиям, изложенным в п.2 ПБУ «Учет финансовых вложений», утв. Приказом Минфина РФ №126н от 10.12.2002.

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

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

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

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

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

4.6. Финансовые вложения, обращающиеся на ОРЦБ, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (которые не обращаются на ОРЦБ), подлежат отражению в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. По таким финансовым вложениям проводится проверка на конец отчетного года на обесценение и создается резерв под обесценение.

4.7. Срок начала исчисления вексельных процентов определяется датой, указанной векселедателем для начала начисления процентов. При отсутствии специального указания датой начала начисления процентов считается дата, указанная в оговоре «не ранее». При отсутствии такой оговорки и особого указания о дате начала исчисления процентов этой датой считается дата составления векселя.

4.8. Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в состав инвестиционного актива.

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

Проценты по займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете в составе прочих расходов (п.7 ПБУ 15/2008). Проценты по займам (кредитам), израсходованным на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива, включаются в стоимость инвестиционного актива до ввода в эксплуатацию объекта инвестиций. После ввода в эксплуатацию проценты по полученным заемным средствам включаются в состав прочих расходов.

5. Учет капитальных вложений.

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

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

5.3. Осуществленные затраты в объёме основных средств (ремонт, модернизация, реконструкция) классифицируются службой главного инженера.

5.4. Объекты недвижимости, право собственности на которые не зарегистрированы в установленном законом порядке, принимаются к бухгалтерскому учёту в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета ОС (Приказ МФ РФ № 91Н от 13.10.2003 г.).

5.5. Приобретенные объекты недвижимости, находящиеся в состоянии непригодном к использованию, до момента завершения работ по доведению его до состояния, пригодного к использованию отражаются в учете на счете 08.

5.6. Все объекты основных средств, относящиеся к объектам недвижимости, регистрируются в учреждении Минюста РФ по месту нахождения объекта.

6. Учёт материально-производственных запасов

6.1. Учет материальных ценностей производится согласно ПБУ 05/01 утверждённому приказом Минфина РФ № 44 Н от 19.06.2001г. и «Методических указаний по бухгалтерскому учёту специальных инструментов и специальных приспособлений специального оборудования и спецодежды» утверждённых приказом Минфина РФ № 135Н от 26.12.02 г. и другими нормативными документами.

Учет материальных ценностей осуществляется на балансовом счете 10 «Материалы».

Вся спецодежда выдается работникам по установленным нормам. Нормы выдачи спецодежды организация устанавливает самостоятельно, исходя из разумной потребности в спецодежде и аттестации рабочих мест.

Стоимость спецодежды погашается линейным способом, если срок полезного использования превышает 12 месяцев, в течении срока полезного использования.

Стоимость спецодежды и спецоснастки, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, списывается единовременно в Дебет соответствующих счетов учёта затрат на производство в момент её передачи в эксплуатацию и учитывается на забалансовом счёте.

Материальные ценности, приобретаемые предприятием, приходятся на склад по приходным ордерам формы М 4 за материально ответственным лицом, имеющим договор о материальной ответственности.

Учет материальных ценностей на складе ведется по каждому виду материальных ценностей в разрезе сортов, размеров и другим признакам с применением компьютера.

К складскому учёту приравниваются материальные ценности, находящиеся в кладовых подразделениях и учитываются в составе оборотных средств.

Материальные ценности со склада на производственные цели выдаются по требованиям-накладным формы М-11, выдача материальных ценностей на сторону оформляется накладной.

6.2. Сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запчасти, тара и другие материальные ресурсы отражаются в бухгалтерском учете по их фактической себестоимости с использованием счёта 15 в качестве транзитного.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признаётся сумма фактических затрат организации на приобретение, в т.ч. командировочных расходов непосредственно связанных с приобретением МПЗ, расходы по доставке, заготовке, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

МПЗ списываются на производство по средней себестоимости. При определении средней себестоимости в расчёт включают количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Аналогично по средней себестоимости, списываются МПЗ при их реализации.

Фактическая цена материальных ресурсов полученных безвозмездно определяется исходя из рыночных цен.

Фактическая цена материальных ресурсов полученных в обмен на другие товары определяется из себестоимости обмениваемого имущества согласно договору.

МПЗ, выявленные при инвентаризации, оцениваются по рыночной стоимости.

Возвратные отходы, возникающие в процессе производства, после разборки (демонтажа) при ликвидации основных средств, при выбытии товарно-материальных ценностей, забракованной продукции, оцениваются в зависимости от целей дальнейшего использования:

- по цене возможной реализации.

При отсутствии денежной цены на отдельные ТМЦ, работы, услуги рыночная цена определяется затратным методом, т.е. себестоимость плюс 10% рентабельности.

6.3. Тара и тарные материалы учитываются на счёте 10.04 по их фактической себестоимости и включаются в себестоимость затаренной продукции.

6.4. Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

6.5. Материально-производственные запасы, принадлежащие организации, но находящиеся в пути, учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением по фактической себестоимости.

7. Учёт затрат на производство

7.1. Затраты отражаются в себестоимости или в капитальных вложениях в том периоде, в котором они фактически произведены независимо от времени оплаты.

Затраты списываются прямым и косвенным способом в следующем порядке:

- потребление электроэнергии прямым методом по данным главного энергетика;
- косвенные затраты учитываются на счете 23 "ОГЭ" и распределяются пропорционально потребляемой электроэнергии подразделениями;
- начисление оплаты труда, согласно системы оплаты труда, относится на счета затрат согласно рабочего плана счетов;
- начисление амортизации проводится по установленным нормам с отнесением затрат на счета согласно рабочего плана счетов.

Распределение затрат по мельзаводу осуществляется по следующей схеме:

Со счетов 10; 44.01; 25; 76.05; 70; 69 затраты относятся в Дт 20.01 «Основное производство» по количеству использованных сырья, материалов, электроэнергии и по факту накопленных ежемесячно затрат на счете 25, начисленной заработной платы основных рабочих мельзавода и начислений на нее, а также резервов на основании расчетов при их соответствии.

Собранные затраты на счете 20.01 распределяются по видам деятельности пропорционально выработанной продукции.

Затраты собранные на счет 26.01 распределяются пропорционально счетам реализации (без НДС) по видам деятельности с учетом выравнивания объемов реализации без учета сырья, а также исключения из объемов реализации товаров по покупной стоимости и перераспределяются пропорционально условным объемам в тоннах.

По переработке:	$\frac{\text{Выгрузка зерна} + \text{переработка зерна}}{2}$	= X ₁
По перегрузке:	$\frac{\text{Выгрузка зерна} + \text{отгрузка зерна}}{2}$	= X ₂
Доля в процентах по переработке:	$\frac{X_1}{(X_1 + X_2)}$	x 100 = Y ₁ %
	X_2	

Доля в процентах по перегрузке: $\frac{(X_1 + X_2)}{\quad} \times 100 = Y_2\%$

Итого: 100%

Общехозяйственные расходы, учитываемые на счёте 26.01, списываются, ежемесячно в Дт счёта 90.08.

Счет 44.02 «Коммерческие расходы» - затраты собранные на счете ежемесячно в полном объеме списываются в Дт счёта 90.07.

Счёт 44.05 «Издержки перегрузочного комплекса» - ежемесячно затраты в полном объёме списываются в Дт счёта 90.02.

Со счёта 23 (ПТЛ) - затраты списываются прямо в дебет счёта 44.01

Со счёта 23 (ОГМ) - затраты списываются пропорционально себестоимости материальных затрат.

Со счёта 23 (ОГЭ) - затраты списываются пропорционально расходам по электроэнергии, кроме материальных затрат, которые списываются прямо по месту использования.

Со счёта 23 (трансп.участок) - затраты списываются прямо в Дт счёта 44.01.

Со счёта 23 (гараж) - затраты списываются по факту затрат пропорционально количеству литров использованного топлива.

Со счёта 23 (строит. участок) - затраты списываются пропорционально стоимости материальных затрат.

Со счёта 44.01 - затраты списываются в Дт счёта 20.01, 44.05 по приведенному объёму согласно расчету.

Затраты по счетам 23 могут перераспределяться в конце года пропорционально условным объёмам в тоннах.

Технологическим процессом НЗП не предусмотрено.

Прямые расходы по услугам относятся полностью на расходы текущего месяца.

Сумма материальных расходов уменьшается на стоимость возвратных отходов.

7.2. В составе расходов будущих периодов учитываются:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа.

Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, подлежат списанию в течение срока действия договора, если конкретный срок не оговорен, он устанавливается самостоятельно.

7.3. Расходы по лицензированию, сертификации, аттестации рабочих мест, получению разрешений признаются единовременно.

7.4. Расходы по обязательному и добровольному страхованию включаются в расходы ежемесячно равными долями в течение действия договора.

7.5. Представительские расходы - это расходы предприятия на официальный приём, завтрак, обед представителей организаций, участвующих в переговорах с целью установления и поддержания взаимного сотрудничества, а также участников прибывших на заседание совета директоров (правления) и официальных лиц предприятия и буфетное обслуживание участников переговоров, заседаний. Норматив представительских расходов в год составляет 4 % от ФОТ за отчётный период.

Израсходованные средства на приём подтверждаются первичными документами с составлением сметы и акта.

7.6. Затраты по капитальному ремонту основных средств производятся на основании утверждённых смет и списываются согласно актов выполненных работ в полной сумме на счёта затрат в том отчетном периоде, когда они имели место.

7.7. Учет материальных ценностей получаемых подразделениями для ремонтных и строительных нужд осуществляется в следующем порядке:

- Материальные ценности, получаемые руководителем подразделения, приходятся ему

подотчет.

- Руководитель подразделения обеспечивает ведение материального отчета об остатках и движению материальных ценностей находящихся в подотчете и сдачу отчета в бухгалтерию до 10 числа следующего за отчетным месяцем с распределением затрат по объектам основных средств.
- Материальные ценности, израсходованные на капитальный ремонт, реконструкцию, модернизацию, текущий ремонт основных средств списываются по акту установленной формы ОС-3.

До списания материальные ценности находятся в подотчете, учитываются в материальном отчете подотчетных лиц и показываются в балансе в числе оборотных средств.

8. Учёт готовой продукции и товаров

8.1. Для учета готовой продукции используется балансовый счет 43 «Готовая продукция». Учет готовой продукции осуществляется в учетных ценах. Остатки готовой продукции на конец (начало) отчетного периода оцениваются в бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости.

Разница между фактической себестоимостью и стоимостью готовой продукции по учётным ценам составляет отклонение от учётной цены. Отклонения учитываются по организации в целом.

Распределение отклонений относящихся к реализованной готовой продукции и остаткам на складе производится согласно расчёту:

**Распределение
отклонений между фактической себестоимостью и учётной
ценой
по ОАО "НКХП"**

за _____ года

	Сч. 43 по учетным ценам, руб.	Сч. 43 отклонения от факт, цен, руб.	Дт	Кт
1. Остаток на			43	
2. Поступило			43	20.1
3. Итого: (1)+(2)				
4. Реализовано			90.02.1	43
5. Остаток на 31.01.20__ г.			43	

Порядок отражения на счетах бухучёта хозяйственных операций, связанных с учётом готовой продукции и отклонений производится в следующем порядке:

			Д-т	К-т
6.	1.	Произведён выпуск готовой продукции по учётной стоимости	43	20.01
7.	3.	Отражены отклонения фактической стоимости от учётной	43	20.01
8.	4.	Произведена реализация готовой продукции по рыночным ценам	62.01	90.01
9.	5.	Списана реализованная готовая продукция по учётной стоимости	90.2	43
10.	6.	Списаны отклонения на реализацию готовой продукции	90.2	43

8.2. Товары учитываются на балансовом счете 41 «Товары». Стоимость покупных товаров учитывается по цене товара, приобретённого у поставщика, с учётом расходов, связанных с их приобретением. Реализация товаров производится по рыночным ценам. Аналитический учет товаров осуществляется по количеству, видам, сортам, местам хранения.

Товары - часть производственных запасов предприятия, приобретенная или полученная от других юридических лиц и предназначенная для продажи.

Товары и другие материальные ценности работы и услуги, реализуемые в розницу, за наличный расчет, в обязательном порядке оформляются с применением ККТ.

Расходы на продажу ежемесячно в полном объеме списываются на счета учёта продаж.

8.3. Зерновой продукт реализуется как «Реализация ТМЦ», т.к. не является продукцией собственного производства.

8.4. Материальные ресурсы - готовая продукция и товары, на которые цена снизилась в отчетном году, либо которые морально устарели или частично потеряли свое первоначальное качество, отражаются в балансе на конец года по цене возможной реализации, если она ниже первоначальной стоимости приобретения с отражением разницы в ценах на финансовые результаты.

9. Денежные средства

Денежные средства предприятия находятся в специально оборудованном помещении - кассе.

Материально ответственным лицом является кассир, назначаемый приказом по предприятию. С кассиром заключается обязательство о материальной ответственности.

Первичными документами в кассе являются приходные и расходные документы – ордера. Кассир ежедневно составляет отчет кассира с применением компьютерной техники.

Указанные документы оформляются в соответствии с «Порядком» ведения кассовых операций в Российской Федерации» и Закона о применении контрольно-кассовой техники (ККТ).

В кассе устанавливается лимит остатка на конец дня денежных средств, утвержденный приказом директора. В дни выдачи з/платы в кассе может быть превышен лимит денежных средств в течение 5 календарных дней (с 0 часов до 24 часов) предназначенных для выдачи зарплаты. В кассе хранятся денежные документы. Движение денежных документов по их стоимости учитываются по отдельной кассовой книге, по которой составляется отчет в дни движения этих документов. В кассе хранятся и учитываются бланки строгой отчетности, и другие ценные бумаги – облигации, акции предприятий, чековые книжки, путевки, авто и ж/д билеты.

Указанные ценные бумаги учитываются по номинальной стоимости на основании приходных и расходных документов.

Главный бухгалтер обеспечивает контроль за правильностью приема, выдачи и хранения денежных средств, не менее одного раза в месяц проводит инвентаризацию в кассе предприятия с составлением акта. Администрация обеспечивает кассира специальным автотранспортом для перевозки денежных средств.

Прием денежных средств от населения производить только через кассовые аппараты, зарегистрированные в установленном порядке в Инспекции МНС РФ.

Контроль за работой кассовых аппаратов и оформлением книг регистрации показаний счетчиков кассовых машин осуществляется бухгалтерией предприятия совместно с налоговой службой.

Расчеты наличными денежными средствами между юридическими лицами и предпринимателями с образованием юридического лица проводится в размере установленном нормативными документами на день приема наличных средств.

Выдача заработной платы осуществляется с помощью расчётных карт «Виза» работникам, давшим согласие на такой расчёт по заработной плате.

Денежные средства выдаются в подотчет только лицам, работающим на предприятии по распоряжению руководителя предприятия или лиц его замещающих с обязательной отчетностью в 30-дневный срок после получения подотчетным сумм.

Лица, не отчитавшиеся в срок, не имеют права получать вторично в подотчет денежные суммы. Подотчетные суммы, за которые не получен отчет в указанные сроки, относятся на счет 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей" и удерживаются с заработной платы Дт 70 Кт 94

Выдача коммерческих кредитов (займов) осуществляется на основании договора и залогового обязательства оформленного нотариально.

Предприятие не ограничено в количестве расчетных счетов в банках.

Движение денежных средств производится в безналичном и наличном порядке по установленным ЦБ РФ документам и на основании соответствующих нормативных документов ЦБ РФ.

Бухгалтерский учет валютных операций ведется в валюте и рублях эквивалентно по курсу ЦБ РФ. Расчеты в валюте между резидентами запрещены.

Расчеты с нерезидентами осуществляются только с тем, с кем заключен контракт (договор) или соглашение обязательно в письменной форме. Допускается оплата в валюте третьими лицами нерезидентами на основании трёхсторонних отношений – дополнений к договору.

Финансовые вложения в виде банковских вкладов:

- депозит до востребования;
- депозит овернайт;
- срочный депозит

относить к денежным эквивалентам.

Денежные средства в пути учитываются на счете 57 «Перевод в пути».

10. Оценочные обязательства

«Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» в бухгалтерском учёте создаются на оплату отпусков согласно ПБУ 8/2010, утвержденному Приказом МФ РФ № 167н от 13.12.2010 г.

Оценочные обязательства отражаются на сч. 96 «Резервы предстоящих расходов». При создании обязательств их величина относится на расходы по обычным видам деятельности в Дт затратных счетов.

Создается резерв исходя из количества не использованных каждым сотрудником дней отпуска на конец каждого месяца. Сумма резерва для одного работника рассчитывается на конец каждого месяца по формуле:

Резерв на оплату годового отпуска одного человека = (СДЗ + СВ) x N дней,

Где СДЗ – среднедневная зарплата работника;

СВ – страховые взносы, исчисленные по формуле СДЗ (тариф страховых взносов);

Н – количество уже «заработанных» дней отпуска.

Для всей организации суммируем резервы по всем работникам.

Ежемесячно резерв уменьшается по мере списания использованных отпускных. Если средств начисленного резерва в каком-либо месяце окажется недостаточно для покрытия расходов (отпускных и начисленных на них страховых взносов), в этом случае остаток, не покрытый резервом, относится сразу на счета затрат (п. 21 ПБУ 8/2010).

В конце года проводится инвентаризация резерва. Если отпуск в текущем году не полностью использован работником, то сумма резерва на оставшиеся дни переносится на следующий год.

11. Учёт выручки от реализации товаров (работ, услуг)

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

11.2. Доходами от обычных видов деятельности признаются следующие доходы от реализации:

- продукции собственного производства;
- прочих услуг;
- ТМЦ (зерно, з/отходы);
- товаров;
- услуг на экспорт

и отображаются на счёте 90 «Продажи» в бухгалтерском учёте.

Доходы организации от продажи основных средств, ТМЦ (кроме зерна, з/отходов) являются прочими поступлениями в соответствии с п. 4 ПБУ «Доходы организации», утвержденному Приказом Минфина РФ № 32н от 06.05.1999 (далее – ПБУ «Доходы организации») и отражаются на счёте 91 «Прочие доходы и расходы» в БУ.

12. Учёт активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Средства полученных с выданных авансов, предоплаты, задатков в валюте принимаются в оценке в рублях по официальному курсу ЦБ РФ (или иному курсу по соглашению сторон) на дату получения денег. В дальнейшем данные суммы, в том числе и на отчетную дату не пересчитываются.

Активы и расходы, которые были оплачены в предварительном порядке либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса предоплаты (в части, приходящейся на аванс, предоплату). При стопроцентной предоплате необходимо оценить приобретенные активы в той же сумме, в какой отражены в учете суммы предоплаты. В дальнейшем стоимость приобретенных активов не пересчитывается.

Оценка внеоборотных активов (основных средств, нематериальных активов), материально-

производственных запасов и др. активов производится по курсу на дату принятия к бухгалтерскому учету (оприходования) активов. В дальнейшем в связи с изменением курса не пересчитываются. В случае предоплаты стоимость активов формируется исходя из курса на дату платежа.

Переоценка дебиторской и кредиторской задолженности, выраженной в валюте, производится на дату погашения, либо на отчетную дату, в зависимости от того, что произошло раньше. Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете на счете 91.

Оценка выручки от реализации, при условии получения аванса, задатка, предоплаты осуществляется в оценке в рублях по официальному курсу на дату пересчета в рубли средств полученного аванса (задатка, предоплаты) или иному курсу в соответствии с договором. При стопроцентной предоплате в бухгалтерском учете отражается величина дохода в сумме, равной размеру предоплаты.

Оценка выручки от реализации при условии последующей оплаты осуществляется по официальному курсу на дату реализации или иному курсу по условиям договора. В дальнейшем сумму исчисленной выручки не пересчитывают.

Пересчет стоимости денег в кассе и на банковских счетах осуществляется на дату совершения операции в иностранной валюте, по мере изменения курса, а также на отчетную дату.

13. Учёт резервов предстоящих расходов

Предприятием создается резерв сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты. Резерв по сомнительным долгам создается по состоянию на 31 декабря отчетного года на основании акта.

14. Учёт расчётов по налогу на прибыль

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

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

15.2. При отражении в бухгалтерском учете налога на прибыль условный расход (доход) по налогу на прибыль отражается по дебету (кредиту) счета 99 «Прибыли и убытки» на отдельном субсчете «Условный расход (доход) по налогу на прибыль» в корреспонденции с субсчетом «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68.

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

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

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

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

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

15. Порядок исправления ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности

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

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

16.2. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период и превышает 5% к общей величине активов (пассивов).

16.3. Ошибки отчетного года, выявленные до окончания этого года или после его окончания, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, вне зависимости от их существенности, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в этом отчетном году, за который выявлены ошибки, в порядке, установленном в пунктах 6 и 7 ПБУ «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

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

Существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета прочих доходов и расходов.

16. Раскрытие информации в бухгалтерской отчётности

При составлении бухгалтерской отчетности предприятие руководствуется нормами положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность» ПБУ 4/99.

Уровень существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности: 5%.

Незавершенные капитальные вложения (сальдо по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы»), а также сальдо по счету 07 «Оборудование к установке» отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства».

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы отражаются: авансы по основным средствам, оплаченные поставщика и подрядчикам, без учета НДС; расходы будущих периодов; прочие внеоборотные активы.

НДС по авансам основных средств отражаются по строке 1260 «Прочие оборотные активы»

Депозитные счета (до востребования, срочные) отражаются по строке 1250 «Денежные средства и эквиваленты»

Выручка от продажи продукции (товаров), выполнения работ (оказания услуг), составляющая 5% и более от общей суммы доходов показывается в пояснениях по каждому виду в отдельности, также показывается соответствующая каждому виду часть расходов.

Прочие доходы показываются в отчете о прибылях и убытках за минусом расходов, относящихся к этим доходам.

По строке «Себестоимость продаж» отражаются расходы, связанные с изготовлением продукции, оказанием услуг (работ).

По строке «Коммерческие расходы» отражаются расходы, связанные с продажей продукции, услуг (работ).

По строке «Управленческие расходы» отражаются расходы для нужд управления обществом в целом, не связанные непосредственно с производственным процессом и не относящиеся к структурным подразделениям.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Информация об оценочных обязательствах и условных обязательствах раскрывается по их однородным группам.

**Главный бухгалтер
ОАО "НКХП"**

О. В. Водзинская