

I. Учётная политика в целях бухгалтерского учёта

1. Организация учётной работы

1.1. Бухгалтерский учет в Публичном Акционерном Обществе "Новороссийский комбинат хлебопродуктов" (далее ПАО «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. Организация применяет автоматизированную форму учёта. Учёт ведётся в программе 1 С:ERP "Управление предприятием 8.3».

2.2. Регистры бухгалтерского учета формируются с помощью применяемого программного обеспечения.

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 на унифицированных формах первичной учетной документации. При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные

организаций и содержащие следующие обязательные реквизиты (п. 2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ «О Бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 г.):

- 1) наименование документа;
- 2) дата составления документа;
- 3) наименование экономического субъекта, составившего документ;
- 4) содержание факта хозяйственной жизни;
- 5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- 6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;
- 7) подписи лиц, предусмотренных пунктом 6 настоящей части, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих 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.

2.7. Внутренний контроль совершаемых в организации фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется службой внутреннего аудита и службой внутреннего контроля.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

3. Учёт основных средств

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;
- Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ № 91Н от 13.10.2003 г.
- 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, предусмотриваемых 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 качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями.

В состав основных средств зачисляются активы 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.

Затраты на гос. регистрацию автотранспортных средств относятся к первоначальной стоимости ОС, если они произведены до принятия к учёту ОС.

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.

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.

3.9. Внутреннее перемещение объектов производится на основании Формы ОС-2.

3.10. Выбытие основных средств оформляется актом формы ОС-4, выбытие автотранспорта 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.

3.11. 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. Основные средства, приобретенные после 01.01.2002 г. амортизируются по Классификатору, утвержденному постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 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.

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.

4. Учёт нематериальных активов

4.1. 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».

4.2. 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

5.1. 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.

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

5.3. 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.

5.4. 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.

5.5. 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.

5.6. 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.

5.7. 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.

5.8. 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 единовременно 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.

6. Учет капитальных вложений.

6.1. 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».

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

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

6.4. 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.).

6.5. 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.

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

7. Учёт материально-производственных запасов

7.1. Учет сырья и материалов ведется в соответствии с ПБУ 05/01 утверждённому приказом Минфина РФ № 44 Н от 19.06.2001г., учёт спецодежды и спецоснастки в соответствии с Методическими указаниями 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 МПЗ осуществляется на балансовом счете 10 «Материалы».

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, приходуются 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 подразделений 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.

7.2. 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.

7.3. ГСМ списываются ежемесячно в фактически израсходованном размере на основании путевых листов.

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

7.5. 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.

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

8. Учёт затрат на производство

8.1. 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:

- потребление электроэнергии прямым методом по данным главного энергетика;
- 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.

С счета 23 (ПТЛ, ИЦ) - затраты списываются прямо в дебет счёта 44.01 «Издержки элеваторного цеха»

С счета 23 (ОГМ) - затраты списываются пропорционально себестоимости материальных затрат.

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

С счета 23 (трансп. участок) - затраты списываются прямо в Дт счёта 44.01 «Издержки элеваторного цеха».

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

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

С счета 44.01 «Издержки элеваторного цеха» - затраты списываются в Дт счёта 20.01 на затраты по мельзаводу и перегрузочному комплексу по приведенному объёму согласно расчету.

Счёт 20.01 (перегрузочный комплекс) - ежемесячно затраты в полном объёме списываются в Дт счёта 90.02.

Распределение затрат по мельзаводу осуществляется по следующей схеме:

Со счетов 10; 44.01; 25; 76.05; 70; 69; 96 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 счете 26 «Общехозяйственные расходы» 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:	$\frac{X_1}{(X_1 + X_2)} \times 100 = Y_1\%$	
Доля в процентах по перегрузке:	$\frac{X_2}{(X_1 + X_2)} \times 100 = Y_2\%$	
	Итого:	100%

Общехозяйственные расходы, учитываемые на счёте 26, списываются, ежемесячно в Д-т счета 90.08.

Счет 44.02 «Коммерческие расходы» - затраты собранные на счете ежемесячно в полном объеме списываются в Д-т счета 90.07.

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.

Сумма материальных расходов уменьшается на стоимость возвратных отходов.

8.2. 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.

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

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

8.5. 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.

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

8.7. Учет материальных ценностей получаемых подразделениями для ремонтных, строительных и хозяйственных 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 5 числа месяца следующего за отчетным месяцем с распределением затрат по объектам основных средств и видам работ.

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

Материальные ценности, израсходованные на капитальный, текущий ремонт, реконструкцию, модернизацию, основных средств списываются по акту установленной формы ОС-3.

9. Учёт готовой продукции и товаров

9.1. 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 учетной
ценой
по ПАО "НКХП"**

за _____ года

	Сч. 43 по учетным ценам, руб.	Сч. 43 отклонения от факт, руб.	Д-т	
1. Остаток на			43	
2. Поступило			43	
3. Итого: (1)+(2)				
4. Реализовано			90.02.1	
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
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

9.2. Учёт товаров ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н; Методическими указаниями по бухгалтерскому учёту материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н (далее – Методические указания).

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов, производимые до момента передачи товаров в продажу.

Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счёта 41 «Товары». Счёт 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» не используется. (Основание: п. п. 5, 6 ПБУ 5/01).

ТЗР, понесенные в связи с приобретением товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров. (Основание: п. 226 Методических указаний, п. 7 ПБУ 1/2008)

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Аналитический учет товаров осуществляется по количеству, видам, сортам, местам хранения.

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

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

9.4. 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.

10. 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 срок, установленный при получении подотчетных 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.

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

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 соглашений – 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».

11. 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);

N – 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.

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

12.1. 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.

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

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

и отражаются 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.

13. 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.

14. 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.

15. 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.

16. 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.

17. 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. Выплаты Совету директоров, выплаты соц. характера отражаются по стр. 2220 «Управленческие расходы».

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
ПАО "НКХП"**



О. В. Водзинская