Публичное акционерное общество
Продовольственная компания «ЛИМАК»

П Р И К А З

От 30.12.2016г. **№ 1077**

«Об утверждении Учётной
политики на 2017год»

На основании и в соответствии с Федеральным законом РФ от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ, утверждённым Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н, Положением по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации» (ПБУ 1/2008), утверждённым приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, а также в соответствии с Налоговым кодексом РФ:

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Учётную политику для целей бухгалтерского учёта (Приложение 1 к настоящему приказу) и налогообложения (Приложение 2 к настоящему приказу).
2. Заместителям генерального директора, директорам по направлению, директорам филиалов/ обособленных подразделений/ представительств, главному бухгалтеру ПАО старшим бухгалтерам филиалов, бухгалтерам СПБ и Москвы обеспечить соблюдение Учётной политики всеми работниками филиалов/ представительств/обособленных подразделений/ исполнительной дирекции ПАО «ЛИМАК», предварительно ознакомив под личную подпись всех заинтересованных лиц с положениями Учётной политики.
3. Главному бухгалтеру ПАО в срок не позднее 31.12.2017г. ознакомить с данным приказом всех заинтересованных лиц и предупредить их о персональной ответственности за его неисполнение в соответствии с ТК РФ и Положением о премировании.
4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителей генерального директора, директоров по направлению, директоров филиалов/ обособленных подразделений/ представительств/ исполнительной дирекции ПАО «ЛИМАК», главного бухгалтера ПАО, старших бухгалтеров филиалов, бухгалтеров СПБ и Москвы.

Генеральный директор
УК ООО «ЛИМАК МЕНЕДЖМЕНТ» С.М.Киселев

Приказ составил:
Главный бухгалтер Ю.Ю. Чурсина

Приказ согласовывает:
Начальник юридического отдела Л.А. Сизова

Заместитель генерального директора
по развитию М.Ю.Малхазов
Заместитель генерального директора-
директор по финансам и экономике Е.В.Филатова

Приказ рассылается: в дело, всем филиалам, ФЭС , всем заинтересованным лицам

Приложение №1
к приказу от 30.12.2016г. № 1077

Учётная политика для целей бухгалтерского учёта.

Раздел I. Общие положения.

1. Учётная политика ПАО «ЛИМАК» (далее по тексту «Организация») на 2017 год разработана в соответствии с требованиями бухгалтерского, налогового и гражданского законодательства Российской Федерации, действующими по состоянию на 31.12.16г., с учётом структуры Организации и отраслевой специфики её деятельности.

Список основных нормативных документов, использованных при разработке Учётной политики:

Гражданский Кодекс Российской Федерации, части 1 и 2 [ГК РФ];

Налоговый Кодекс Российской Федерации, части 1 и 2 [НК РФ];

Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» [Закон о бухгалтерском учёте];

Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утверждённое приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н [Положение по ведению бухгалтерского учёта № 34н];

Положение по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н [ПБУ 1/2008];

Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 24.10.2008г. № 116н [ПБУ 2/2008];

Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утверждённое приказом Минфина РФ от 27.11.2006г. №154н [ПБУ 3/2006];

Положение по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчётность организации» ПБУ 4/99, утверждённое приказом Минфина РФ от 06.07.1999г. № 43н [ПБУ 4/99];

Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт материально - производственных запасов» ПБУ 5/01, утверждённое приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. №44н [ПБУ 5/01];

Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н [ПБУ 6/01];

Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.10.2003г. № 91н [Методические указания по учету основных средств];

Положение по бухгалтерскому учёту «События после отчётной даты» ПБУ 7/98, утверждённое приказом Минфина РФ от 25.11.1998 г. № 56н [ПБУ 7/98];

Положение по бухгалтерскому учёту «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утверждённое приказом Минфина РФ от 13.12.2010 г. № 167н [ПБУ 8/2010];

Положение по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99, утверждённое приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н [ПБУ 9/99];

Положение по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» ПБУ 10/99, утверждённое приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н [ПБУ 10/99];

Положение по бухгалтерскому учёту «Информация о связанных сторонах» лицах» ПБУ 11/2008, приказом Минфина РФ от 29.04.2008г. № 48н [ПБУ 11/2008];

Положение по бухгалтерскому учёту «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденное приказом Минфина РФ от 08.11.2010 г. № 143н [ПБУ 12/2010];

Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт государственной помощи» ПБУ 13/2000, утверждённое приказом Минфина РФ от 16.10.2000 г. № 92н [ПБУ 13/2000];

Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утверждённое приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н [ПБУ 14/2007];

Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утверждённое приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 107н [ПБУ 15/2008];

Положение по бухгалтерскому учёту «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утверждённое приказом Минфина РФ от 02.07.2002г. № 66н [ПБУ 16/02];

Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт расходов на научно - исследовательские, опытно - конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утверждённое приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. № 115н [ПБУ 17/02];

Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт расчётов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утверждённое приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. № 114н [ПБУ 18/02];

Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 10.12.2002г. № 126н [ПБУ 19/02];

Положение по бухгалтерскому учёту «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03, утверждённое приказом Минфина РФ от 24.11.2003г. № 105н [ПБУ 20/03];

Положение по бухгалтерскому учёту «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008, утверждённое приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н [ПБУ 21/2008];

Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности», утверждённое приказом Минфина РФ от 28.06.2010 г. № 63н [ПБУ 22/2010];

Положение по бухгалтерскому учёту «Отчёт о движении денежных средств», утверждённое приказом Минфина РФ от 2.02.2011 г. № 11н [ПБУ 23/2011];

Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт затрат на освоение природных ресурсов», утверждённое приказом Минфина РФ от 6.10.2011 г. № 125н [ПБУ 24/2011];

«Положение по бухгалтерскому учёту долгосрочных инвестиций», утверждённое письмом Минфина РФ от 30.12.1993г. №160;

Методические указания по бухгалтерскому учёту материально-производственных запасов, утверждённые приказом Минфина РФ от 28.12.2001г. №119н [Методические указания по учёту МПЗ];

Методические рекомендации по планированию, учёту и калькулированию себестоимости продукции на хлебопекарных предприятиях, утвержденные Министерством сельского хозяйства и продовольствия РФ от 12.01.2000г.;

Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях, утверждённые приказом Министерства сельского хозяйства РФ от 06.06.2003г. №792;

Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учёту и отчётности на хлебоприемных и зерноперерабатывающих предприятиях, утверждённые Министерством сельского хозяйства 2003г.;

Действующими отраслевыми нормативными документами.

Формы бухгалтерской отчётности организации, утверждённые приказом Минфина РФ от 02.07.2010г. № 66н [О формах бухгалтерской отчётности организации].

2. Под Учётной политикой Организации понимается:

- для целей бухгалтерского учёта - выбранная ею совокупность способов ведения бухгалтерского учёта – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности, – с целью формирования максимально оперативной, полной, объективной и достоверной финансовой отчётности;
- для целей налогообложения - система методов и приёмов, применяемых при расчёте сумм налогов и других обязательных платежей, подлежащих внесению в бюджет.

3. Учётной политикой должны руководствоваться все лица, деятельность которых связана с решением вопросов, касающихся бухгалтерского и налогового учётов:

- руководитель (генеральный директор) Организации;
- заместители генерального директора/ директора по направлениям/ директора филиалов/ обособленных подразделений/ представительств, отвечающие за организацию и состояние учёта во вверенных им подразделениях;
- работники служб и отделов, отвечающие за своевременную разработку, пересмотр и доведение нормативно-справочной информации до подразделений;
- работники всех служб и подразделений, отвечающие за своевременное представление первичных документов в бухгалтерию;
- работники бухгалтерской службы, отвечающие за своевременное и качественное выполнение всех видов учётных работ и составление достоверной отчётности всех видов;
- другие работники.

4. Учётная политика не подлежит изменению, за исключением следующих случаев:

- изменения требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учёте, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- разработки и выбора нового способа ведения бухгалтерского учёта, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учёта;
- существенного изменения условий деятельности Организации.

Изменения, вносимые в Учётную политику Организации, утверждаются руководителем (генеральным директором) Организации или лицом, уполномоченным им и применяются с начала отчётного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения.

Главному бухгалтеру/ заместителям главного бухгалтера/ ведущим бухгалтерам/ страшим бухгалтерам филиалов/ бухгалтеру Санкт-Петербургского филиала и бухгалтеру Московского представительства:

- обеспечить ведение бухгалтерского учёта согласно данной учётной политике, принять к сведению, что принятые варианты методики учёта являются едиными для всех филиалов/ обособленных подразделений/ представительств.

-при необходимости, учитывая специфику производства, дополнить приказом по организации/ филиалу/обособленному подразделению/ представительству неотраженную методику учета. Приказ может быть подписан как генеральным директором Организации, так и лицом, уполномоченным им, в т.ч. директором филиала/обособленного подразделения/ представительства. Согласование с главным бухгалтером приказа является обязательным условием.

5. Последствия изменения Учётной политики, вызванного изменением законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учёту, отражаются в бухгалтерском учёте и отчётности в порядке, установленном соответствующим законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учёту. Если соответствующее законодательство Российской Федерации и (или) нормативный правовой акт по бухгалтерскому учёту не устанавливают порядок отражения последствий изменения учётной политики, то эти последствия отражаются в бухгалтерском учёте и отчётности в следующем порядке:

- ретроспективно, если последствия изменения Учётной политики оказали или способны оказать существенное влияние на финансовую отчётность Организации и оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчётному, может быть произведена с достаточной надежностью;
- перспективно, если последствия изменения Учётной политики оказали/ способны оказать несущественное влияние на финансовую отчётность Организации или оценка

в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчётному, не может быть произведена с достаточной надёжностью.

Для целей определения порядка отражения последствий изменения Учётной политики уровень существенности принимается не менее 10% от валюты баланса.

6. Утверждение способа ведения бухгалтерского учёта, новых видов хозяйственной деятельности не является изменением Учётной политики.

7. Ответственность за соблюдение Учётной политики возлагается на генерального директора Организации, главного бухгалтера Организации, старших бухгалтеров/ бухгалтеров Санкт-Петербургского филиала и Московского представительства, а также на заместителей генерального директора/ директоров по направлению/директоров филиалов/ обособленных подразделений/ представительств Организации и уполномоченных ими лиц.

8. Требования главного бухгалтера Организации по оформлению хозяйственных операций обязательны для всех её работников.

9. Показатель существенности бухгалтерской информации составляет не менее 10% к общему итогу соответствующих данных за отчётный период.

10. Отчётным периодом является календарный год с 01 января по 31 декабря включительно.

11. Организация составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность за квартал нарастающим итогом с начала отчётного года. Промежуточная бухгалтерская отчётность состоит из бухгалтерского баланса и отчёта о финансовых результатах. Организация формирует промежуточную бухгалтерскую отчётность не позднее 30 дней по окончании отчётного периода.

12. Представление и публикация промежуточной бухгалтерской отчётности производятся в случаях и порядке, предусмотренных законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учёта, договорами, учредительными документами экономического субъекта, решениями собственника экономического субъекта установлена обязанность её представления.

13. Бухгалтерская отчётность считается составленной после её подписания руководителем Организации на бумажном носителе. Виза главного бухгалтера на бумажном экземпляре бухгалтерской отчётности обязательна.

Раздел II. Организационные аспекты Учётной политики.

2.1. Организационная структура учётно-бухгалтерской службы.

1. Ведение бухгалтерского учёта возлагается на бухгалтерскую службу Организации, возглавляемую главным бухгалтером.

2. Бухгалтерская служба Организации состоит из подразделений, созданных по месту государственной регистрации Организации и по месту нахождения её филиалов, обособленных подразделений и представительств. Порядок распределения функций по ведению бухгалтерского учёта между подразделениями бухгалтерской службы установлен внутренними организационно-распорядительными документами Организации.

2.2. Рабочий план счетов.

Для единого подхода к ведению бухгалтерского учёта в Организации устанавливается единый рабочий план счетов бухгалтерского учёта, содержащий систематизированный перечень, обязательный для применения во всех филиалах/ обособленных подразделениях/ представительствах на основе «Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций», утверждённого приказом Минфина РФ от 31 октября 2000г. № 94н (Приложение № 3 к настоящему приказу).

2.3. Формы первичных документов.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учёта являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а также расчёты, утвержденные нормативными актами Организации.

Первичные учётные документы принимаются к учёту, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учётной документации, а документы, форма которых не предусмотрена в этих альбомах, должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- Наименование документа;
- Дату составления документа;
- Наименование организации, от имени которой составлен документ;
- Содержание факта хозяйственной жизни;
- Величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- Наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность её формирования, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события;
- Личные подписи указанных лиц с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Формы первичных учётных документов утверждаются в Приложении № 5 к настоящему приказу.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов, утверждается генеральным директором Организации/ директором филиала/ представительства или лицом, уполномоченным генеральным директором по согласованию с главным бухгалтером Организации/ старшим бухгалтером филиала/ бухгалтером Санкт-Петербургского филиала/ бухгалтером Московского представительства.

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются генеральным директором/ заместителем генерального директора/ директором по направлению/ директорами филиалов Организации и главным бухгалтером Организации/ старшим бухгалтером филиала/ бухгалтером Санкт-Петербургского филиала/ бухгалтером Московского представительства Организации или лицами, уполномоченными на то генеральным директором/ директором филиала/ представительства Организации.

Для исправления ошибок, выявленных на разных этапах работы, в Организации используется метод «красное сторно». Использование метода «красное сторно» при исправлении ошибки позволяет избежать необоснованного завышения оборотов по счетам и указывает на корректировочный характер бухгалтерской записи.

При автоматизированной форме учёта запись «красное сторно» выражается цифрой со знаком минус.

2.4. Организация документооборота.

Бухгалтерская (финансовая) отчётность, отражающая имущественное и финансовое состояние в целом по Организации и результаты хозяйственной деятельности за отчётный период (квартал, год), включая имущество филиалов/ обособленных подразделений/ представительств, составляется бухгалтерией исполнительной дирекции Организации.

Филиалам/ обособленным подразделениям/ представительствам Организации:

1) сроки сдачи отчётности в исполнительную дирекцию, объёмы представляемой отчётности утверждаются приказами и распоряжениями генерального директора Организации;
2) порядок взаимоотношений между филиалами/ обособленными подразделениями/ представительствами утверждается в Приложении № 4 к настоящему приказу;
3) справки, документы, сведения, требуемые в процессе работы Организации, устанавливаются исполнительной дирекцией (посредством писем, распоряжений, иным способом).

Ответственность за достоверность и своевременность представления вышеназванных данных возлагается на старшего бухгалтера филиала/ бухгалтера Санкт-Петербургского филиала/ бухгалтера Московского представительства.

2.5. Технология обработки данных учётной информации.

Обработка учётной информации осуществляется с использованием автоматизированной формы учёта – компьютерных программ КИСУ NS-2000, 1С «Зарплата и кадры» версия 8, 1С ERP.

2.6. Уровень централизации и основные принципы обмена информацией с обособленными структурными подразделениями.

Филиалы/ обособленные подразделения/ представительства не являются юридическим лицом, действуют от имени Организации, осуществляют все его хозяйственные функции.

Раздел III. Методологические аспекты Учётной политики.

3.1. Учёт внеоборотных активов.

3.1.1. Учёт и оценка основных средств.

Бухгалтерский учёт основных средств ведётся в соответствии с ПБУ 6/01 и Методическими указаниями по учёту основных средств.

В составе основных средств Организация учитывает активы при единовременном выполнении условий, предусмотренных п.4 ПБУ 6/01, а также капитальные вложения в арендованные объекты основных средств (в том числе, произведенные с согласия арендодателя без обязательства возмещения их стоимости). Неотделимые улучшения в арендованные основные средства учитываются на счёте 01 «Основные средства» и являются собственностью Организации.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п.4 ПБУ 6/01, стоимость которых не превышает 40 000 рублей за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов.

В целях контроля за сохранностью указанных объектов в производстве или при эксплуатации Организация учитывает данные объекты на забалансовом счёте 012 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации». Затраты, связанные с обслуживанием этих объектов и поддержанием их в рабочем состоянии, признаются расходами периода, связанными с производством и реализацией.

Единицей бухгалтерского учёта основных средств является инвентарный объект.

Из-за специфичности использования компьютерной техники на предприятии, мониторы, системные блоки не являются единым целым с процессором (несколькими процессорами), так как не монтируются на одном фундаменте, имеют разное функциональное назначение, могут выполнять свои функции в различной комплектации, а также принимая во внимание то, что замена и перемещение системных блоков и мониторов возможны без ущерба их назначению и может производиться исходя из определяемой целесообразности при осуществлении хозяйственной деятельности Организации, указанные объекты подлежат отражению в учёте отдельно, в соответствии со стоимостью каждой составной части стоимостью свыше 40 000 рублей в составе основных средств, стоимостью менее 40 000 рублей в составе МПЗ.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретённых за плату, признаётся сумма фактических затрат Организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику, а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;

суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;

невозмещаемые налоги;

иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств, если действующее законодательство не позволяет учесть их в составе текущих расходов.

Расходы по пусконаладочным работам «вхолостую», связанные с доведением объекта до состояния, пригодного для использования, учитываются, как расходы капитального характера.

Пусконаладочные работы «под нагрузкой», имеющие своей главной целью выпуск продукции, производимые после того, как первоначальная стоимость объектов основных средств сформирована и когда продолжающаяся отладка носит второстепенный характер, принимаются к учёту в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

Первоначальной стоимостью основных средств, внесённых в счёт вклада в уставный капитал Организации, признаётся их денежная оценка, согласованная учредителями Организации, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных Организацией по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учёту в качестве вложений во внеоборотные активы.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных, или подлежащих передаче Организацией.

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учёту, не подлежит изменению, кроме случаев достройки, дооборудования, реконструкции,

модернизации и частичной ликвидации объектов основных средств. По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации основных средств затраты, учтённые на счёте 08 «Вложения во внеоборотные активы», увеличивают стоимость объекта основных средств и списываются в дебет счёта 01 «Основные средства» (п. 14 ПБУ 6/01, п. 42 Методических указаний по учёту основных средств).

Переоценка основных средств не производится (п.14-15 ПБУ 6/01, п. 41 Методических указаний по учёту основных средств).

Готовые к эксплуатации объекты, которые планируются к использованию в составе основных средств, приобретенные в запас (резерв) в соответствии с установленными

технологическими и иными требованиями, принимаются к учёту в составе основных средств на основании утверждённого руководителем акта приемки-передачи основных средств. Начисление амортизации по таким объектам производится в общеустановленном порядке (т.е. с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к учёту в составе основных средств) (п. 39, п. 61 Методических указаний по учету основных средств).

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учёту. Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете 9 «Недвижимость с не зарегистрированным правом собственности» к счёту 01 «Основные средства».

По остальным основным средствам датой принятия к бухгалтерскому учёту является дата утверждения акта приёмки-передачи основных средств.

3.1.2. Учёт амортизации основных средств.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учёту. В случаях обнаружения, что срок полезного использования, установленный при принятии объекта основных средств к учёту в предыдущих отчётных периодах, не соответствует ожидаемому сроку полезного использования в следующих отчётных периодах и не позволяет достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности Организации, ранее установленный срок полезного использования подлежит корректировке, и рассматривается, как изменение оценочного значения (п.3 ПБУ 21/2008). В частности, корректировка срока полезного использования может производиться при изменении условий эксплуатации объектов (переведении в агрессивную среду, установлении повышенной сменности и т.п.). Обо всех фактах корректировки ранее установленного срока полезного использования Организация сообщает в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчётности с соответствующим обоснованием (п. 20 ПБУ 6/01, п.4 ст. 13 Закона о бухгалтерском учёте).

Срок полезного использования капитальных вложений в арендованные объекты основных средств устанавливается Организацией равным ожидаемому сроку аренды (п.20 ПБУ 6/01).

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом (п.18 ПБУ 6/01).

Не начисляется амортизация по следующим основным средствам:

- многолетние насаждения, не достигшие эксплутационного возраста;
- земля и иные объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы);
- переведенные по решению генерального директора Организации на консервацию продолжительностью свыше трёх месяцев;

находящиеся по решению генерального директора Организации на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев (за исключением случаев, если основные средства (часть объекта основного средства) в процессе реконструкции или модернизации продолжают использоваться Организацией в деятельности, направленной на получение дохода, основание - п.3 ст.256 НК РФ);

По основным средствам, введённым в эксплуатацию до 01 января 2002 года, применяются нормы, утверждённые Постановлением Совмина СССР от 22 октября 1990 года № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР».

По основным средствам, сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной или текущей (восстановительной) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта:

- по основным средствам, введённым в эксплуатацию с 01 января 2002 года по 01 января 2017года срок полезного использования объекта основных средств устанавливается в соответствии с классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 года № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

- по вновь введенным основным средствам, срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации (обоснованием могут служить инвестиционные проекты, бизнес-план, под реализацию которого приобретаются основные средства, заключение об условиях, в которых основное средство будет эксплуатироваться, проектная документация, эксплуатационные документы и сертификаты и т.д.) и может соответствовать сроку полезного использования, указанному в классификаторе основных средств, утвержденном Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 года в редакции Постановления Правительства от 07.07.2016 года № 640.

Срок полезного использования утверждается филиалом/ обособленным подразделение/ представительством самостоятельно. Для этого филиалом/ представительством утверждается комиссия, включающая в состав следующих работников: главный инженер, представители технической службы, строительного отдела, бухгалтерии, а также соответствующего специалиста.

Срок полезного использования основных средств, ранее бывших в эксплуатации, определяется вычитанием из срока полезного использования, установленного для нового объекта, срока их фактической эксплуатации у прежнего собственника.

При получении основного средства, срок службы которого истёк, новый срок службы устанавливается комиссией.

При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении у физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, филиал/ обособленное подразделение/ представительство определяет норму амортизации по этому имуществу, как для новых основных средств, на основании классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утверждённой Правительством РФ.

3.1.3. Учёт выбытия основных средств.

Для учёта выбытия основных средств к счёту 01 «Основные средства» открывается субсчёт 01.2 «Выбытие основных средств». В дебет этого субсчёта переносится первоначальная стоимость выбывающего объекта, а в кредит – сумма накопленной амортизации. Остаточная стоимость основного средства, сформированная на указанном субсчёте, списывается в дебет счёта 91 «Прочие расходы» и учитывается в составе прочих расходов.

При частичной ликвидации объекта недвижимости, учтённого как единый инвентарный объект основных средств, первоначальная стоимость выбывающей части объекта и сумма начисленной амортизации рассчитываются пропорционально площади выбывающей части объекта в общей площади инвентарного объекта основных средств.

При частичной ликвидации объекта движимого имущества, учтённого как единый инвентарный объект основных средств, первоначальная стоимость выбывающей части объекта и сумма начисленной амортизации рассчитываются пропорционально первоначальной стоимости ликвидируемой части объекта в первоначальной стоимости всего инвентарного объекта основных средств.

Доходы и расходы в связи с выбытием объектов основных средств отражаются в том отчётном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от продажи объектов подлежат зачислению на счёт прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов.

Д 62 К 91- продажная цена

Д 91 К68- НДС

Д 02 К 01- сумма начисленной амортизации
Д 91 К 01- остаточная стоимость.

При списании не полностью амортизированных объектов, убытки показываются, как прочие расходы.

Д 02 К 01-сумма начисленной амортизации
Д 91 К 01-остаточная стоимость

В случае продажи недвижимого имущества датой его выбытия признается дата передачи недвижимого имущества приобретателю этого имущества по передаточному акту или иному документу о передаче недвижимого имущества.

3.1.4. Учёт расходов на ремонт основных средств.

В целях равномерного включения предстоящих расходов в себестоимость готовой продукции (выполненных работ, оказанных услуг) на счете 96.0 «Расходы на ремонт основных средств» создаётся условное обязательство в виде отчислений на ремонт основных средств по видам основных средств.

Норматив отчислений на ремонт филиалы/ обособленные подразделения/ представительства устанавливают самостоятельно по согласованию с главным экономистом Организации.

При осуществлении текущего и капитального ремонта основных средств, фактические затраты относятся за счёт образованных отчислений на ремонт основных средств.

На конец отчётного периода Организация проводит инвентаризацию отчислений на ремонт основных средств. Если по итогам инвентаризации сумма фактических расходов на ремонт основных средств превышает сумму отчислений, то она подлежит включению в состав внереализационных расходов. Если по итогам инвентаризации сумма фактических расходов на ремонт основных средств оказывается меньше произведенных отчислений, то разница подлежит включению в состав внереализационных доходов.

3.1.5. Учёт и оценка нематериальных активов.

Бухгалтерский учет нематериальных активов ведётся в соответствии с ПБУ 14/2007 во всех существенных аспектах.

В составе нематериальных активов Организация учитывает права на объекты интеллектуальной собственности, оформленные соответствующими документами в установленном порядке.

Объектов учёта в виде деловой репутации Организация не имеет.

Первоначальная оценка нематериальных активов осуществляется по фактической (первоначальной) стоимости, определяемой в соответствии с разделом 2 ПБУ 14/2007. Нематериальных активов, приобретённых не за денежные средства, Организация не имеет.

Расходы, связанные с приобретением (созданием) товарных знаков и иных аналогичных объектов исключительных прав, Организация учитывает на отдельном субсчёте 08.3 «Приобретение материальных активов» счёта 08 «Вложения во внеоборотные активы». При вводе данных объектов в эксплуатацию (начале фактического использования) указанные расходы списываются на счёт 04 «Нематериальные активы». Расходы, не давшие положительного результата, списываются в дебет счёта 91 «Прочие доходы и расходы».

Изменение фактической (первоначальной) стоимости нематериальных активов при последующей оценке не производится.

Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования начисляется линейным способом.

Срок полезного использования нематериального актива устанавливается филиалом/ обособленным подразделением/ представительством комиссионно при принятии объекта к бухгалтерскому учёту. В состав комиссии обязательно входят следующие работники филиала/обособленного подразделения/ представительства: директор, главный инженер, бухгалтер и соответствующий специалист.

Норма амортизации бухгалтерских программных продуктов устанавливается из срока полезного использования, но не более пяти лет, если иной срок не оговорен в договоре.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учёте путем накопления соответствующих сумм на отдельном счёте 05 «Амортизация нематериальных активов».

Нематериальный актив рассматривается как актив, имеющий неопределённый срок полезного использования, если анализ всех соответствующих факторов указывает на отсутствие предвидимого предела у периода, в течение которого, как ожидается, данный актив будет приносить Организации экономические выгоды. Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются.

Сроки полезного использования и способы амортизации нематериальных активов проверяются в конце каждого финансового года и, при необходимости, корректируются. Все корректировки (в том числе - изменения в оценке срока полезного использования с неопределённого на определённый) отражается на перспективной основе.

Единицей бухгалтерского учёта нематериальных активов является инвентарный объект. При этом инвентарным объектом нематериальных активов считается совокупность прав, возникающих из одного документа - патента, свидетельства, договора уступки прав и т.п. Основным признаком, по которому один инвентарный объект отличается от другого, служит выполнение нематериальным активом самостоятельной функции в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо использовании для управленческих нужд Организации.

3.1.6 Учёт выбытия нематериальных активов.

Нематериальные активы подлежат списанию с баланса, если они больше не используются для целей производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) либо для управленческих нужд организации, т.е. в связи с прекращением срока действия патента, свидетельства, других охранных документов, в связи с уступкой (продажей) исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, либо по другим основаниям.

Для учёта выбытия нематериальных активов к счету 04 «Нематериальные активы» открывается субсчёт 04.1 «Выбытие нематериальных активов». В дебет этого субсчёта переносится первоначальная стоимость выбывающего объекта, а в кредит – сумма накопленной амортизации. Остаточная стоимость объекта, сформированная на указанном субсчёте, списывается в дебет счёта 91 «Прочие доходы и расходы» и учитывается в составе прочих расходов.

Доходы и расходы в связи со списанием с бухгалтерского учёта нематериальных активов отражаются в том отчётном периоде, к которому они относятся и подлежат зачислению на финансовые результаты Организации.

3.2 Учёт материально- производственных запасов.

3.2.1. Критерий отнесения объектов к материально-производственным запасам.

Бухгалтерский учёт запасов осуществляется в соответствии с ПБУ 5/01 и Методическими указаниями по учету МПЗ.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учёту по фактической себестоимости. Под фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Организации на приобретение.

К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:

суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику;

невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;

вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации;

затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования;

затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;

иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов, если действующее законодательство не позволяет учесть их в составе текущих расходов.

Процесс заготовления запасов осуществляется без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонения в стоимости материалов». Фактическая себестоимость сырья, материалов и покупных полуфабрикатов калькулируется непосредственно на счёте 10 «Материалы». Фактическая себестоимость товаров калькулируется непосредственно на счёте 41 «Товары».

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов складывается из их стоимости по учётным ценам (учётной стоимости).

Под учётной ценой материально-производственных запасов понимается:

в случае их приобретения за плату – цена, подлежащая уплате поставщику (в случае договора купли-продажи или поставки) или изготовителю (в случае договора на изготовление продукции) без учёта НДС и иных возмещаемых налогов;

по неотфактурованным поставкам (запасам, поступившим в Организацию, на которые отсутствуют расчётные документы поставщиков) - цена поставщика, определённая в соответствии с условиями договора, а при невозможности ее определения – рыночная цена аналогичных запасов;

в случае приобретения запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами – стоимость выбывающих ценностей, установленная исходя из обычной цены выбытия аналогичных ценностей в сравнимых обстоятельствах, а при невозможности ее определения – обычная цена приобретения аналогичных запасов в сравнимых обстоятельствах;

в случае получения запасов по договору дарения - их подтвержденная текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учёту;

в случае приобретения сырья с использованием бюджетных дотаций - цена, подлежащая уплате поставщику (в случае договора купли-продажи или поставки) или изготовителю (в случае договора на изготовление продукции) без учёта НДС и иных возмещаемых налогов за вычетом суммы дотации;

Учёт запасов ведётся в аналитике по их видам и группам.

Принятие запасов к учёту осуществляется на дату перехода права собственности.

Оценка сырья, материалов, покупных полуфабрикатов и товаров при их выбытии производится по средней учётной стоимости, которая рассчитывается по каждому виду запасов по следующей формуле:

Цср = (Снач + Сп) / (Кнач + Кп), где

- Цср – средняя учётная стоимость единицы запасов определённого вида;
- Снач - учётная стоимость запасов определённого вида на начало периода;
- Сп - учётная стоимость поступивших запасов;
- Кнач - количество запасов на начало периода;
- Кп - количество поступивших запасов.

Оценка запасов по средней себестоимости производится по каждому номенклатурному номеру.

Отпуск зерна, переданного в очистку, отражается на счёте 23.13 «Подработка зерна ПМЗ» по средней цене с учётом удорожания на предварительную зачистку и негодных отходов от аспирации, сушки, охлаждения.

Потери в массе зерна, полученные за счёт очистки, включаются в фактическую себестоимость зерна в качестве расходов по доведению зерна до состояния, в котором оно пригодно к использованию. Побочные продукты, полученные от очистки зерна, приходуются по установленной (учётной цене) и уменьшают фактическую себестоимость зерна. Цена на побочные продукты, реализуемые на сторону устанавливается приказом генерального директора/ директором филиала Подгоренский мукомольный завод или уполномоченными ими на то лицами. (Побочные продукты-это кормовой зернопродукт II - V категории и пшеница мелкой фракции).

Негодные отходы зерна в бухгалтерском учёте не отражаются, они списываются только по количественно-качественному учёту (по формам № ЗПП-36 и № ЗПП-37) на основании первичных документов на вывоз с территории и акта на уничтожение отходов.

Списание зерна производится по средней стоимости по культурам, классам зерна и годам заготовки с удорожанием на предварительную зачистку и подработку.

При отпуске зерна в переработку расчёт средней цены производится в совокупности по зерну, которое находится непосредственно на Подгоренском мукомольном заводе и отражается в Отчете о движении хлебопродуктов отраслевая форма ЗПП-37, и по зерну, находящемуся на хранении на сторонних элеваторах, учитываемому, как отдельный Сохранный фонд.

Транспортно-заготовительные расходы по сырью и упаковочным материалам списываются на затраты по приобретению соответствующего вида материальных ресурсов на счёт 10 «Сырье и материалы».

Транспортно-заготовительные расходы на муку, полученную от поставщиков товаров, распределяются пропорционально израсходованного количества муки на каждый вид продукции.

Транспортно-заготовительные расходы на зерно, полученное от поставщиков товаров, распределяются пропорционально израсходованного количества зерна на каждый вид продукции по коэффициентам, установленным на соответствующие сорта продукции.

Транспортно-заготовительные расходы на дополнительное сырье и упаковочные материалы распределяются пропорционально выработанной продукции текущего месяца.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются по покупной стоимости.

Филиалы/обособленные подразделения/ представительства, осуществляющие торговую деятельность, затраты по заготовке и доставке товаров до складов, производимые до момента их передачи в продажу, включают в состав расходов на продажу.

Стоимость спецодежды списывается на затраты на производство (расходы на продажу) единовременно при её вводе в эксплуатацию (передаче работнику). В целях контроля за сохранностью спецодежды Организация учитывает ее стоимость на карточках выдачи спецодежды.

Если в производство (эксплуатацию) выдана спецодежда со сроком эксплуатации более одного года, то её стоимость погашается линейным способом, исходя из сроков её полезного использования, предусмотренных в Типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды.

Стоимость специальных приспособлений, специального оборудования и специальной оснастки полностью погашается в момент её передачи в производство.

3.2.2. Учёт объектов материально-производственных запасов, переданных в залог.

Имущество, переданное в залог, остаётся собственностью Организации. Его стоимость продолжает отражаться на балансе Организации.

3.2.3. Учёт готовой продукции.

Готовая продукция является частью материально - производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством).

Фактическая себестоимость готовой продукции формируется на счёте 43 «Готовая продукция». Счёт 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» не используется. Фактическая себестоимость готовой продукции рассчитывается по итогам месяца. Учёт готовой продукции осуществляется на синтетическом счёте 43 «Готовая продукция» по прямым затратам.

Перечень прямых статей затрат:

- затраты на основное сырьё, которое образуют основу изготавливаемой продукции (мука и др.), включая возвратно-перерабатываемые отходы;
- затраты на дополнительное сырьё, которые непосредственно входят в состав продукции или являются необходимыми компонентами ее изготовления (сахар, цукаты, изюм, ванилин, соль, какао, кофе, масло растительное, джемы и др.);
- потери от брака;
- затраты на тару и упаковочные материалы, используемые для упаковки и затаривания продукции в цехах;
- расходы на оплату труда производственного персонала, который непосредственно связан с изготовлением продукции, включая оплату по тарифным ставкам, окладам, премии за производственные результаты, стимулирующие и компенсирующие выплаты и соответствующие суммы страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования, взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний, отчисления в резервный фонд на выплату отпускных и на выплату вознаграждения по итогам работы за год;
- затраты на топливо и энергию всех видов, включающие затраты на электричество, газ, тепло, воду.

Прямые затраты формируются непосредственно на счёте 20 «Основное производство».

Дебет 20 Кредит счетов 10,70,69,60,89 и др. В стоимость готовой продукции

включаются только прямые затраты.

Дебет 43 Кредит 20 – отражена себестоимость готовой продукции по прямым затратам.

Общепроизводственные и общехозяйственные (накладные) расходы формируются соответственно на счетах 25 «Общехозяйственные расходы» и 26 «Общепроизводственные расходы».

Расходы на обслуживание производства и управление за данный отчётный период в полной сумме относятся на себестоимость реализованной продукции.

Дебет 90.6 Кредит 25,26 – отражена сумма косвенных (общепроизводственных и общехозяйственных) расходов за текущий месяц.

Списание готовой продукции производится по средней стоимости.

Величина стоимости готовой продукции, подлежащих списанию с субсчетов учёта стоимости готовой продукции, в дебет соответствующих субсчетов учёта себестоимости реализованной продукции или расходов рассчитывается по следующей формуле:

Цср = (Снач + Сп) / (Кнач + Кп), где

- Цср – средняя стоимость единицы готовой продукции;
- Снач - стоимость готовой продукции определённого вида на начало периода;
- Сп - стоимость выработанной готовой продукции;
- Кнач - количество готовой продукции на начало периода;
- Кп - количество выработанной готовой продукции за период.

Величина подлежащей списанию с субсчетов учёта стоимости готовой продукции, в дебет соответствующих субсчетов учёта себестоимости реализованной продукции или расходов рассчитывается по следующей формуле:

Ср = Цср* Ст, где

- Ст – количество реализованной готовой продукции
- Ср – сумма, подлежащая списанию на реализованную продукцию.
- Цср - средняя стоимость единицы готовой продукции

3.3. Учёт затрат на производство.

3.3.1. Формирование счетов затрат на производство.

Списание затрат на производство осуществляется в том отчётном периоде, в котором они возникли.

При расчёте себестоимости используется калькуляционный вариант учёта затрат.

На мукомольном производстве из одного вида сырья одновременно получают несколько сортов продукции. В связи с чем определение себестоимости каждого сорта продукции производится в следующем порядке:

сначала определяются затраты на помол в целом;

затем определяется себестоимость одной тонны калькулируемой продукции;

распределение общей суммы затрат по сортам продукции (производственной себестоимости) на помол производится по коэффициентам, установленным на соответствующие сорта продукции.

Для распределения затрат по сортам утвердить следующие коэффициенты перевода в условную продукцию:

- крупа манная - 8,6%

- мука высшего сорта - 7,1%
- мука первого сорта - 6,5%
- мука второго сорта - 5,7%
- мука ржаная сеяная - 5,8%
- мука ржаная обдирная - 4,6%
- отруби - 1%

При условии изменения рыночных цен на продукцию допускается перераспределение условных единиц, между сортами в пределах общего количества условных единиц по помолу. Перераспределение условных единиц, между сортами в пределах общего количества условных единиц по помолу утверждаются приказом генерального директора Организации или лицом, уполномоченным им.

3.3.2. Учёт и распределение затрат.

Объектом калькулирования является готовая продукция по наименованиям с учётом вида упаковки и других параметров.

Движение сырья, основных материалов и упаковки, переданных в производство, по отдельным этапам технологического процесса от одного производственного участка (передела) к другому бухгалтерия контролирует по данным оперативного количественного учёта движения этих ресурсов в производственных отчётах. Производственные отчёты составляются работниками производственных подразделений и ежедневно сдаются в бухгалтерию.

По результатам месяца составляется итоговый отчёт о списании сырья и материалов за период, который позволяет:

- определить фактический расход исходных ресурсов (сырья, основных материалов и упаковки) в количественном выражении на продукты переработки, относящиеся к незавершённому производству, готовой продукции, возвратным отходам и производственному браку;
- обеспечить контроль фактических затрат исходных ресурсов (сырья, основных материалов и упаковки) на выпуск продуктов всех видов (кроме производственного брака) в сопоставлении с установленными нормативами. Разница между затратами исходных ресурсов по нормам и фактическими затратами определяет экономию или перерасход.

Фактическое содержание исходных ресурсов (сырья, основных материалов и упаковки) в продуктах, относящихся к незавершенному производству, готовой продукции или к возвратным отходам, определяется путём умножения фактического количества полученного продукта на содержание сырья, основных материалов и упаковки в единице этого продуктах по рецептуре без учёта технологических потерь.

Нормативный расход сырья, основных материалов и упаковки на продукты, относящиеся к незавершенному производству, готовой продукции или к возвратным отходам, определяется путём умножения фактического количества выработанного продукта на установленную норму расхода.

Нормы расхода сырья, основных материалов и упаковки на производство единицы продукции определенного вида определяются на основании рецептур и утверждённых норм расхода упаковочных материалов, которые составляются с учётом нормативов технологических потерь по всем технологическим операциям, используемым при производстве продукции данного вида.

Нормативы технологических потерь по технологическим операциям и нормы расхода сырья, основных материалов и упаковки разрабатываются Организацией с учётом технических характеристик используемого оборудования, специфики её деятельности и

особенностей организации производственного процесса, оформляются в виде отдельного документа и утверждаются руководителем Организации.

Стоимость сырья, основных материалов, упаковки и прочих материалов распределяется по видам (номенклатуре) выпущенной продукции по нормам. Оценка сырья, основных материалов и упаковки при распределении производится по их средней цене.

Отклонения в стоимости сырья, основных материалов и упаковки распределяются по видам продукции пропорционально их распределённой учётной стоимости.

Расходы на оплату труда производственного персонала, который непосредственно связан с изготовлением продукции, включая оплату по тарифным ставкам, окладам, премии за производственные результаты, стимулирующие и компенсирующие выплаты и соответствующие суммы страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования, взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний, отчисления в резервный фонд на выплату отпускных и на выплату вознаграждения по итогам работы за год распределяется пропорционально сдельным расценкам (при сдельной форме оплаты труда), при повременно-премиальной форме оплаты – пропорционально производительности линии/ оборудования в разрезе ассортимента.

Затраты на топливо и энергию всех видов, включающие затраты на электричество, газ, тепло, воду, стоки распределяются по видам продукции пропорционально количеству произведенной продукции.

Общепроизводственные и Общехозяйственные расходы, собранные на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы» ежемесячно списываются в полном объёме на счет 90.6 «Себестоимость управленческих расходов», коммерческие расходы, собранные на счёте 44 «Коммерческие расходы» ежемесячно в полном объёме, списываются на счёт 90.3 «Себестоимость коммерческих расходов».

3.3.3 Учёт возвратных отходов

К возвратным отходам Организация относит остатки сырья, материалов или полуфабрикатов, образовавшихся в процессе превращения исходного материала в готовую продукцию, утратившие полностью или частично потребительские качества исходного материала.

Возвратные отходы подразделяются на два вида:
- используемые (перерабатываемые);
- неиспользуемые (реализуемые).

К отходам, перерабатываемым относятся:
- горбушки хлеба, сухарных плит и кондитерских заготовок;
- отходы, отбираемые на отдельных стадиях технологического процесса;
- лом от апробации изделий;
- лом и деформированные изделия, отбираемые в процессе выработки из печей; охлаждения, внутрицеховой транспортировки и укладки изделий
- отходы, образующиеся в момент перехода с выпуска одного изделия на другой.

К отходам, реализуемым относятся:
- мучной смёт;
- мучной выбой;
- хлебная крошка;
- отходы от очистки тестомесильных и тесторазделочных агрегатов.

Количественный учёт образовавшихся в процессе производства возвратных отходов ведётся в производственных отчётах.

Отходы приходуются по установленной (учётной) цене. Цена устанавливается генеральным директором Организации или уполномоченными им на то лицами.

3.3.4 Учёт брака

Браком в производстве считаются продукция и полуфабрикаты, которые не соответствуют по своему качеству установленным стандартам или техническим условиям и не могут быть использованы по своему прямому назначению.

В учёте Организации брак классифицируется по видам брака:

- внутренний, выявленный до технической приёмки готовой продукции, обнаруженный в процессе производства в цехе и произошедший по вине этого цеха или вследствие несоответствия качества сырья и полуфабрикатов, поступивших на переработку от поставщиков или других цехов и приёмных пунктов;
- внутренний, выявленный после технической приёмки готовой продукции, но до её отгрузки покупателям;
- внешний, выявленный после отгрузки готовой продукции покупателям.

Порядок оценки затрат на брак и потерь от брака зависит от вида брака.

Внутренний брак, выявленный в цехах до технической приёмки готовой продукции, оценивается по учётной стоимости сырья и основных материалов, израсходованных на брак. Затраты сырья и основных материалов на брак в количественном выражении отражаются в производственных отчётах. Распределение учётной стоимости сырья и основных материалов на брак производится в порядке, аналогичном распределению учётной стоимости этих ресурсов на готовую продукцию.

Внутренний брак готовой продукции определённого вида, выявленный после её технической приёмки, но до её отгрузки покупателям, оценивается по фактической себестоимости готовой продукции этого вида по переменным затратам, рассчитанной на основе данных о количестве и стоимости выработанной продукции этого вида.

Внешний брак готовой продукции определённого вида, выявленный в отчётном месяце после отгрузки этой продукции покупателям, оценивается по фактической себестоимости готовой продукции этого вида, рассчитанной на основе данных о количестве и стоимости продукции этого вида по переменным затратам.

Бухгалтерский учёт брака ведётся на счёте 28 «Брак в производстве».

Аналитический учёт ведётся по подразделениям, видам продукции (полуфабрикатов) и видам брака.

Для определения потерь от брака из затрат на брак вычитаются:

- стоимость забракованной продукции по цене её возможного использования;
- суммы, удержанные (подлежащие удержанию) с виновников брака;
- суммы возмещения убытков, присужденные арбитражем или фактически взысканные с поставщиков (признанные поставщиками) за поставку некачественных сырья и/или материалов, если брак был вызван поставкой некачественного сырья и/или материалов.

Цена возможного использования забракованной продукции устанавливается по видам брака, утверждается генеральным директором Организации и пересматривается в случае необходимости (изменение ассортимента, изменение норм расхода сырья, изменение цен на сырье, изменение покупательского спроса продаж брака и т.д.).

Потери от брака отражаются в затратах месяца его выявления.

3.4. Учёт денежных средств.

Учёт денежных средств Организация осуществляет на счетах 50 «Касса», 51 «Расчётные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 57 «Переводы в

пути» в порядке, установленном Планом счетов и инструкцией по его применению. При этом Организация осуществляет контроль за поступлением и использованием денежных средств в разрезе источников поступлений и направлений использования, указанных в настоящем разделе.

Контроль за поступлением денежных средств осуществляется в разрезе следующих источников поступлений:

1) выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг и прочих активов;
2) поступления от погашения финансовых вложений;
3) прочие поступления, кроме поступлений в виде кредитов и займов, предоставленных другими организациями;
4) поступления в виде кредитов и займов, предоставленных другими организациями.

Контроль за использованием денежных средств осуществляется в разрезе следующих направлений использования:

1) оплата приобретенных товаров, работ, услуг, ТМЦ, основных средств и нематериальных активов;
2) оплата труда, налогов и прочие выплаты.

На оплату приобретенных товаров, работ, услуг, ТМЦ, основных средств и нематериальных активов Организация направляет поступившие денежные средства в следующем порядке:

1) поступления в виде выручки от реализации товаров, продукции, работ, услуг и прочих активов;
2) поступления от погашения финансовых вложений;
3) прочие поступления, кроме поступлений в виде кредитов и займов, предоставленных другими организациями;
4) поступления в виде кредитов и займов, предоставленных другими организациями.

При этом в первую очередь денежные средства в указанном порядке направляются на уплату налога на добавленную стоимость, предъявленного поставщиками товаров, работ, услуг, ТМЦ, основных средств и нематериальных активов.

На оплату труда, налогов и прочие выплаты Организация направляет поступившие денежные средства в следующем порядке:

1) поступления в виде кредитов и займов, предоставленных другими организациями;
2) прочие поступления, кроме поступлений в виде кредитов и займов, предоставленных другими организациями, поступлений от погашения финансовых вложений и поступлений в виде выручки от реализации товаров, продукции, работ, услуг и прочих активов;
3) поступления от погашения финансовых вложений;
4) поступления в виде выручки от реализации товаров, продукции, работ, услуг и прочих активов.

Датой совершения операций с денежными средствами в иностранной валюте считается:

Операция в иностранной валюте	Дата совершения операции
1) Банковские операции по валютным счетам	Дата зачисления кредитной организацией денежных средств или их списания со счёта Организации.
2) Кассовые операции с иностранной валютой	Дата оприходования или выдачи денежных знаков в кассу (из кассы) Организации.

Внезапная ревизия кассы с полным полистным пересчётом денежной наличности и проверкой других ценностей, находящихся в кассе, производится ежемесячно, а также при смене кассира.

Ответственность за соблюдение Порядка ведения кассовых операций возлагается на директора по направлению/руководителей филиалов/ обособленных подразделений/, представительств, заместителя главного бухгалтера (по бухгалтерскому учету), старших бухгалтеров, бухгалтеров (Санкт-Петербургского филиала, Московского представительства) и кассиров.

3.5. Учёт финансовых вложений.

При формировании в бухгалтерском учёте информации о финансовых вложениях Организация руководствуется ПБУ 19/02.

Первоначальная стоимость финансовых вложений (включая ценные бумаги), приобретенных за плату, формируется в сумме всех фактических затрат, связанных с их приобретением (включая налог на добавленную стоимость).

Оценка финансовых вложений при их выбытии производится:

- по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учёта финансовых вложений – в отношении вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленных другим организациям займов, векселей, депозитных вкладов в кредитных организациях, дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования;
- по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (ФИФО) – в отношении акций и облигаций, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость;
- исходя из последней оценки - в отношении акций и облигаций, по которым определяется текущая рыночная стоимость (п.30 ПБУ 19/02).

Краткосрочные вклады сроком до 12 месяцев считать денежными потоками, которые для большей эффективности размещаются не на расчётных счетах, а на депозитных. Вклады сроком свыше 12 месяцев считать финансовыми вложениями.

К финансовым вложениям не относятся векселя, приобретённые с целью расчётов за приобретаемые товары (работы, услуги), и выданные беспроцентные займы (объекты, не удовлетворяющие критериям признания в составе финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02). Информация о данных активах расшифровывается в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчётности.

В соответствии с п. 38 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденное Приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 106н, по всем финансовым вложениям, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость:

- инвестиции Организации в государственные ценные бумаги, облигации, финансовые векселя и иные ценные бумаги других организаций, не обращающихся на организованном рынке
- инвестиции в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- депозитные вклады в кредитных организациях, со сроком размещения более 12 месяцев;
- права требования дебиторской задолженности, приобретенные на основании договора уступки права требования;

- доходные займы, предоставленные другим организациям, выданные физическим лицам (в т.ч. работникам и бывшим работникам),

Организация проводит проверку на обесценение. Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений ниже величины экономических выгод, которые Организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений. Проверка на обесценение финансовых вложений производится по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Создание резерва под обесценение финансовых вложений происходит только при условии того, что существует объективное доказательство обесценения, вызванного одним или более событием, случившимися после первоначального признания финансовых вложений. Такое событие должно оказывать воздействие на будущие денежные потоки по финансовым активам, и величина данного воздействия должна подлежать достоверной оценке. Если на основе имеющейся информации Организация делает вывод о том, что финансовое вложение не удовлетворяет критериям устойчивого снижения стоимости, то резерв под обесценение финансовых вложений не начисляется.

При недостаточности информации для оценки Организация руководствуется профессиональным суждением для оценки величины резерва под обесценение финансовых вложений.

Финансовые вложения организаций – эмитентов/должников, исключенных из Единого государственного реестра юридических лиц, по итогам годовой проверки на обесценение списываются единовременно на расходы на основании приказа генерального директора Организации или лица, уполномоченного им.

3.6. Учёт расчётов.

3.6.1. Расчёты с поставщиками и подрядчиками.

Для обобщения информации о расчётах с поставщиками и подрядчиками предназначен счёт 60 "Расчёты с поставщиками и подрядчиками". По данному счёту филиалы ведут необходимый уровень субсчетов и аналитических признаков. Как минимум, в аналитике должен быть предусмотрен учёт в разрезе контрагентов.

Суммы кредиторской задолженности, по которым истёк срок исковой давности, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) генерального директора Организации или лица, уполномоченного им, относятся на финансовые результаты.

Суммы дебиторской задолженности, по которой истёк срок исковой давности, списываются по каждому обязательству на основании данных инвентаризации и приказа (распоряжения) генерального директора Организации или лица, уполномоченного им, и относятся на финансовые результаты.

Суммы дебиторской задолженности, по которой судебный пристав-исполнитель вынес постановление об окончании исполнительного производства в связи с отсутствием у должника имущества или невозможностью установить его место нахождения, признаются безнадёжной и списываются по каждому обязательству на основании приказа (распоряжения) генерального директора Организации или лица, уполномоченного им, и относятся на финансовые результаты.

Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность должна отражаться за бухгалтерским балансом на счёте 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью её взыскания в случае изменения имущественного положения должников.

Документы, явившиеся основанием для списания дебиторской задолженности, подлежат хранению в течение шести лет с даты её списания.

Штрафы, пени и неустойки, признанные должником или по которым получены решения суда об их взыскании, относятся на финансовые результаты и до их получения или уплаты отражаются в бухгалтерском балансе соответственно по статьям дебиторов или кредиторов.

3.6.2. Расчёты с покупателями и заказчиками.

Для обобщения информации о расчётах с покупателями и заказчиками предназначен счёт 62 "Расчёты с покупателями и заказчиками". По данному счёту филиалы ведут необходимый уровень субсчетов и аналитических признаков. Как минимум, в аналитике должен быть предусмотрен учёт в разрезе контрагентов.

Дебиторская задолженность, по которой истёк срок исковой давности, другие долги нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) генерального директора Организации или лица, уполномоченного им, и относится на счёт резерва по сомнительным долгам (за товары, работы, услуги) или на финансовые результаты.

Суммы дебиторской задолженности, по которой судебный пристав-исполнитель вынес постановление об окончании исполнительного производства в связи с отсутствием у должника имущества или невозможностью установить его место нахождения, признаются безнадёжной и списываются по каждому обязательству на основании приказа (распоряжения) генерального директора Организации или лица, уполномоченного им, и относятся на финансовые результаты.

Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность должна отражаться за бухгалтерским балансом на счёте 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника. Документы, явившиеся основанием для списания дебиторской задолженности, подлежат хранению в течение шести лет с даты её списания.

Штрафы, пени и неустойки, признанные должником или по которым получены решения суда об их взыскании, относятся на финансовые результаты и до их получения или уплаты отражаются в бухгалтерском балансе соответственно по статьям дебиторов или кредиторов.

3.6.3 Резервы по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создаётся по результатам инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря отчётного года.

Механизм создания резерва следующий:

- вся дебиторская задолженность на 31 декабря делится на группы: текущая дебиторская задолженность и просроченная задолженность.

По текущей дебиторской задолженности резерв не создается.

Просроченная дебиторская задолженность разделяется на три группы:

1. Просроченная дебиторская задолженность сроком до 30 дней;
2. Просроченная дебиторская задолженность сроком от 31 до 90 дней;
3. Просроченная дебиторская задолженность сроком свыше 90 дней.

В отношении 1 и 2 групп резерв не создается, проводится анализ контрагентов, наблюдение и рассылка требований по уплате долга, инициаторам договора и в службу безопасности Организации для дальнейшего контроля.

В отношении 3 группы информация передаётся в службу безопасности и юридическую службу Организации для дачи заключения по каждому дебитору и возможности возврата долга. В заключении указывается вероятность погашения в полном объёме имеющегося долга: высокая/ средняя/низкая.

На основании заключения создаётся резерв по сомнительным долгам в следующих размерах:
- по группе задолженности с высокой вероятностью взыскания резерв не создаётся;
- по группе задолженности со средней вероятностью взыскания резерв создаётся в размере 50% от суммы долга;
- по группе задолженности с низкой вероятностью взыскания резерв создаётся в размере 100 % задолженности.

3.6.4 Расчёты по кредитам и займам.

При формировании в бухгалтерском учёте информации о полученных займах и кредитах, а также затратах, связанных с их получением, Организация руководствуется ПБУ 15/08.

Организация осуществляет перевод долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам в состав краткосрочной в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остаётся 365 дней. Дополнительные затраты, производимые Организацией в связи с получением кредитов или займов, а также выпуском и размещением заёмных обязательств (юридические и консультационные услуги, осуществление копировально - множительных работ, оплата налогов и сборов в случаях, предусмотренных действующим законодательством, проведение экспертиз, услуги независимого оценщика, страхование предметов залога, потребление услуг связи, другие затраты, непосредственно связанные с получением займов, кредитов и размещением заёмных обязательств) предварительно учитываются в составе расходов будущих периодов с последующим равномерным ежемесячным включением в состав прочих расходов в течение срока, на который получены заёмные средства.

Проценты признаются ежемесячно на основании условий договора или, исходя из принципа равномерности, расчётным путём, если в договоре установлен период начисления процентов, превышающий один месяц.

Для целей применения пункта 7 ПБУ 15/08 под большим периодом времени для целей классификации актива в качестве инвестиционного Организация понимает период времени, равный 12 месяцам и более.

Аналитический учёт кредитов и займов ведётся по видам кредитов и займов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их.

3.6.5 Расчёты по налогам и сборам.

Начисление штрафных санкций по налогам и сборам производится бухгалтерской записью по дебету счёта 91.5 "Внереализационные расходы" и кредиту счёта 68 "Расчёты по налогам и сборам". Начисление штрафных санкций по всем налогам отражать на отдельной карточке к соответствующему субсчёту счёта 68 "Расчёты с бюджетом».

3.6.6 Расчёты по страховым взносам в пенсионный фонд Российской Федерации, фонд социального страхования Российской Федерации, федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования, взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний.

Расчёты по страховым взносам ведутся на счёте 69 «Расходы по социальному страхованию и обеспечению» на отдельных субсчетах для каждого фонда: 69.1 «Расчёты по социальному страхованию», 69.4 «Расчёты по пенсионному обеспечению», 69.3 «Расчёты по обязательному медицинскому страхованию», 69.5 «Расчёты по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве». Учёт страховых взносов ведётся в соответствии с главой 34 НК РФ, Федеральным законом Российской федерации от 24 июля 1998г. №125-ФЗ

«Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

Срок хранения документов, подтверждающих исчисление и уплату сумм страховых взносов - 6 лет с момента завершения отчётного года.

Расчёты по добровольному страхованию учитываются на счёте 76.11 «Расчёты по имущественному и личному страхованию».

3.6.7 Расчёты с персоналом по оплате труда.

Аналитический учёт по счёту 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда» ведётся по каждому работнику Организации.

3.6.8 Расчёты с подотчётными лицами.

Аналитический учёт по счёту 71 «Расчёты с подотчётными лицами» ведётся в разрезе подотчётных лиц.

Перечень должностных лиц, которым разрешено получать денежные средства под отчёт, порядок работы с подотчётными суммами (выдача подотчётных сумм, сроки сдачи авансовых отчётов и т.д.) утверждаются генеральным директором или уполномоченными им на то лицами.

Расчёты с подотчётными лицами по суммам, выданным на служебные командировки, сроки сдачи авансовых отчётов по командировкам и т.п. производятся в соответствии с «Положением о служебных командировках и служебных поездках работников» и/или иными локальными нормативными документами, утверждёнными генеральным директором Организации или уполномоченными им на то лицами.

3.6.9 Расчёты с персоналом по прочим операциям.

Расчёты с персоналом по прочим операциям отражаются на счете 73 «Расчёты с персоналом по прочим операциям».

Аналитический учёт по счёту 73 «Расчёты с персоналом по прочим операциям» ведётся по каждому работнику Организации.

Согласно статье 188 Трудового кодекса Российской Федерации при использовании работником с согласия или ведома работодателя и в его интересах личного имущества работнику выплачивается компенсация за его использование и износ (амортизацию), включая личный транспорт, а также возмещаются расходы, связанные с их использованием.

3.6.10 Расчёты с учредителями.

Аналитический учёт по счёту 75 "Расчёты с учредителями" ведётся по каждому учредителю (участнику), кроме учёта расчётов с акционерами - собственниками акций на предъявителя.

3.6.11 Расчёты с разными дебиторами и кредиторами.

По данной статье утверждён рабочий план счетов в части необходимого количества уровней субсчетов и (или) аналитических признаков. Аналитический учёт по счёту 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами» формируется как минимум в разрезе контрагентов.

3.6.12 Внутрихозяйственные расчёты.

Аналитический учёт по счёту 79 "Внутрихозяйственные расчёты" ведётся по каждому филиалу, выделенному на отдельный баланс.

3.7 Учёт капитала.

3.7.1. Счёт 80 «Уставный капитал».

Сальдо по счёту 80 "Уставный капитал" должно соответствовать размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах Организации. Записи по счёту 80 "Уставный капитал" производятся при формировании уставного капитала, а также в случаях увеличения и уменьшения капитала лишь после внесения соответствующих изменений в учредительные документы Организации.

3.7.2. Счёт 81 «Собственные акции (доли)»

Аналитический учёт по данному счёту ведётся в разрезе видов собственных акций.

3.7.3. Использование прибыли на формирование резервного фонда (капитала)

Счёт 82 «Резервный капитал» предназначен для обобщения информации о состоянии и движении резервного капитала. Резервный капитал формируется за счёт чистой прибыли Организации в размере 5% от величины уставного капитала.

3.7.4. Счёт 83 «Добавочный капитал».

Аналитический учёт по счёту 83 «Добавочный капитал» организуется так, чтобы обеспечить формирование информации по источникам образования и направлениям использования средств.

3.7.5. Счёт 84 «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)».

Аналитический учёт по счёту 84 «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)» организуется таким образом, чтобы обеспечить формирование информации по направлениям использования средств.

3.7.6. Счёт 86 «Целевое финансирование»

К средствам целевого финансирования относятся средства, получаемые организациями на строго определённые цели и проведение мероприятий целевого назначения.

3.8. Общие принципы формирования информации о доходах и расходах.

Бухгалтерский учёт доходов и расходов ведётся в соответствии с ПБУ 9/99 и 10/99.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи продукции и товаров, выполнения работ и оказания услуг, признаваемых Организацией обычными видами деятельности.

Обычными видами деятельности Организация признает следующие виды деятельности:

- оптовая торговля;
- розничная торговля;
- хранение, приёмка, подработка, отгрузка, переработка сельскохозяйственной продукции;
- производство и реализация продукции, выпускаемой Организацией;
- производство нестандартного и другого технологического оборудования;
- выполнение работ и оказание услуг, в том числе выполнение строительно-монтажных и ремонтных работ;
- регулируемые виды деятельности (ПМЗ котельная, ж/д услуги по использованию подъездных путей).

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ и оказанием услуг, признаваемых Организацией обычными видами деятельности.

Доходы (расходы), отличные от доходов (расходов) от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами (расходами).

В составе прочих доходов Организация, в частности, учитывает:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств;
- предоставление имущества за плату во временное владение и пользование по договорам аренды (субаренды);
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации;
- проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счёте Организации в этом банке;
- отдельные виды налогов и сборов;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причинённых Организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчётном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истёк срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- сумма дооценки активов (за исключением внеоборотных активов);
- страховое возмещение и стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов в результате чрезвычайных событий.

В составе прочих расходов Организация, в частности, учитывает:

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств в валюте Российской Федерации;
- проценты, уплачиваемые Организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета, а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причинённых Организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчётном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истёк срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы социального характера, расходы на осуществление

спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно - просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;

- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

Прочие расходы – это расходы иные, чем расходы, возникающие от обычных видов деятельности, при этом они могут, как возникать, так и не возникать в процессе обычной деятельности Организации.

Для обобщения информации о прочих доходах и расходах отчётного периода предназначен синтетический счёт 91 «Прочие доходы и расходы».

На соответствующих уровнях субсчетов (аналитических признаках) субсчёта 91.9 формируется соответствующее сальдо прочих доходов и расходов. В отчётности данные приводятся развернуто (за исключением сумм, не являющимися существенными суммами).

3.8.1 Организация раздельного учёта доходов и расходов

Организация ведёт раздельный учёт доходов и расходов по их видам на соответствующих субсчетах бухгалтерского учёта:

- на соответствующих субсчетах счёта 90 «Продажи» по видам деятельности, признаваемым Организацией обычными видами деятельности;
- на соответствующих субсчетах счета 91 «Прочие доходы и расходы» и счёта 99 «Прибыли и убытки» по видам прочих доходов и расходов.

Дополнительная детализация выделенных на соответствующих субсчетах доходов и расходов по видам продукции (работ, услуг), а также доходов, облагаемых налогами по разным ставкам, обеспечивается в аналитическом учёте.

3.8.2 Признание доходов и расходов

В целях бухгалтерского учёта доходы от обычных видов деятельности, а также доходы от реализации основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (выручка от реализации) признаются по методу начисления («по отгрузке»).

Отдельные виды доходов от реализации признаются в следующем порядке:

- при реализации товаров (работ, услуг) по договору комиссии (агентскому договору), когда Организация выступает в роли комитента (принципала), датой получения дохода от реализации в целях бухгалтерского учёта признается дата реализации принадлежащего Организации имущества (имущественных прав), указанная в извещении комиссионера (агента) о реализации и (или) в отчёте комиссионера (агента);
- при уступке ранее приобретённого права требования датой получения дохода признается дата последующей уступки данного требования (дата акта уступки права требования);
- при уступке права требования к покупателю- третьему лицу датой получения дохода признаётся дата акта уступки права требования;
- при реализации работ (услуг) датой получения дохода признаётся более поздняя дата подписания акта сдачи-приёмки выполненных работ (оказанных услуг) обеими сторонами;
- Прочие доходы Организация признаёт в следующем порядке:

- доходы от аренды (лизинга) признаются на последний день месяца или на дату прекращения договора аренды (лизинга).

- безвозмездно полученные денежные средства – на дату поступления денежных средств на расчётный счёт или в кассу;
- безвозмездно полученное имущество (работы, услуги) – на дату фактического использования имущества, выполненных работ, оказанных услуг;
- дивиденды от долевого участия в деятельности других организаций – на дату поступления средств;
- доходы в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков (ущерба) – на дату признания должником либо на дату вступления в законную силу решения суда;
- доходы прошлых лет – на дату выявления дохода (получения и (или) обнаружения документов, подтверждающих наличие дохода). При этом обнаруженные после отчётной даты, но до утверждения бухгалтерской отчётности в установленном порядке, существенные ошибки в бухгалтерском учёте, которые ведут к искажению бухгалтерской отчётности за отчётный период, не признаются доходами прошлых лет следующего отчётного периода, и отражаются в синтетическом и аналитическом учёте заключительными оборотами отчётного периода (п.9 ПБУ 7/98);
- проценты по договорам кредита и займа - на конец месяца, а при прекращении обязательства до последнего дня месяца - на дату прекращения обязательства из расчёта ставки процентов, определенной условиями договора;
- доходы в виде полученных материалов при ликвидации основных средств – на дату составления акта ликвидации основного средства;
- доходы от продажи (покупки) иностранной валюты – на дату перехода права собственности на иностранную валюту (дата продажи или покупки валюты, определяемая на основании документов, предоставленных банком);
- суммы восстановленных резервов – на последний день месяца;
- доходы от участия в простом товариществе – на последний день квартала.

Расходы, связанные с производством и реализацией товаров, работ, услуг, иного имущества и имущественных прав признаются в следующем порядке:

- расход сырья и материалов признается на дату их передачи (списания) в производство;
- расходы на оплату труда признаются на последний день отчётного месяца исходя из суммы начисленных расходов на оплату труда;
- работы и услуги, выполненные (оказанные) сторонними организациями, признаются на дату подписания последней из сторон акта сдачи-приёмки работ (услуг);
- расходы по аренде признаются на последний день месяца в сумме, определённой договором, или на дату прекращения договора аренды;
- расходы на командировки, на содержание служебного транспорта, на представительские расходы и иные расходы, произведённые через подотчетных лиц, признаются на дату утверждения авансового отчета.

- Прочие расходы Организации признаются в следующем порядке.
- амортизация признаётся в качестве расхода на последний день отчётного месяца исходя из суммы начисленной амортизации;
- расходы по аренде признаются на последний день месяца в сумме, определённой договором, или на дату прекращения договора аренды;
- расходы в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков (ущерба) – на дату признания должником либо на дату вступления в законную силу решения суда;
- расходы прошлых лет – на дату выявления расходов (получения и (или) обнаружения документов, подтверждающих наличие расходов). При этом обнаруженные после

отчётной даты, но до утверждения бухгалтерской отчётности в установленном порядке, существенные ошибки в бухгалтерском учёте, которые ведут к искажению бухгалтерской отчётности за отчётный период, не признаются расходами прошлых лет следующего отчётного периода, и отражаются в синтетическом и аналитическом учёте заключительными оборотами отчётного периода (п.9 ПБУ 7/98);

- проценты/дисконты по долговым обязательствам - на последнее число каждого месяца, а при прекращении обязательства до последнего дня месяца - на дату прекращения обязательства из расчета ставки процентов, определенной условиями договора;
- расходы от продажи (покупки) иностранной валюты – на дату перехода права собственности на иностранную валюту (дата продажи или покупки валюты, определяемая на основании документов, предоставленных банком);
- начисление резервов – на последний день месяца.

3.8.3 Учёт доходов и расходов обслуживающих производств и хозяйств

К обслуживающим производствам и хозяйствам относится

- Столовая.

Расходы, связанные с деятельностью обслуживающих производств и хозяйств, формируются на счёте 29 «Обслуживающие производства» в разрезе статей затрат и видов обслуживающих производств и хозяйств. По окончании отчётного месяца затраты обслуживающих производств и хозяйств списываются в дебет счёта 90 «Продажи» в полной сумме в составе общехозяйственных расходов, как расходы периода.

Если обслуживающие производства и хозяйства осуществляют реализацию товаров (работ, услуг), то выручка от реализации отражается на соответствующем субсчёте счёта 90 «Продажи» по соответствующему направлению.

3.8.4 Учёт недостач и потерь от порчи ценностей.

Для обобщения информации о суммах недостач и потерь от порчи материальных и иных ценностей (включая денежные средства), выявленных в процессе их заготовления, хранения и продажи, независимо от того, подлежат ли они отнесению на счета учёта затрат на производство (расходов на продажу) или на виновных лиц, предназначен счёт 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». Аналитический учёт организуется в разрезе каждого случая обнаружения недостачи или порчи ценностей.

3.8.5 Учёт оценочных обязательств.

Обязательство Организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (далее оценочные обязательство) возникающее:

1) из норм законодательных и иных нормативных актов, судебных решений, договоров;
2) в результате действий Организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений Организации указывают другим лицам, что Организация принимает на себя определённые обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что Организация выполнит такие обязательства.

Оценочные обязательства признаются в учёте при одновременном соблюдении следующих условий:

а) у Организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Организация не может избежать. В случае, когда у Организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, Организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

б) уменьшение экономических выгод Организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обосновано оценена.

Для обобщения информации о состоянии и движении сумм, зарезервированных в установленном порядке, в целях равномерного включения расходов и платежей в затраты на производство продукции (работ и услуг) или расходов на продажу, предназначен синтетический счёт 96 «Резервы предстоящих расходов», счёт 63 «Резервы по сомнительным долгам».

В рабочем плане счетов предусмотрены счета для обособленного учёта хозяйственных операций по каждому из следующих видов создаваемых в организации резервов:

1. счёт 96.1 «Резерв на выплату вознаграждения за выслугу лет».
2. счёт 96.3 «Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам» (включает в себя страховые взносы);
3. счет 63.0 «Резервы по сомнительным долгам».
4. счет 59.0 «Резервы под обесценение финансовых вложений».

При создании резерва на оплату отпусков каждый филиал/ обособленное подразделение/ представительство должны рассчитать:

- планируемую сумму отчислений в резерв на оплату отпусков;
- процент отчислений в резерв на оплату отпусков.

Резерв на оплату отпусков определяется по каждому работнику отдельно. Для определения среднего заработка берутся все виды начислений, которые учитываются при расчёте отпускных в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007г. № 922.

В конце отчётного года после проведения инвентаризации недоиспользованных дней отпуска сумма резерва уточняется. Недоиспользованная часть резерва на оплату отпусков переносится на следующий год.

Резерв на выплату вознаграждения за выслугу лет расходуется поквартально путём начисления вознаграждения авансом, а по году – завершается в декабре. Размер отчислений в резерв устанавливается решением Совета директоров Организации.

3.8.6 Учёт расходов будущих периодов.

Расходы, произведённые в отчётном периоде, но относящиеся к следующим отчётным периодам, отражаются на счёте 97 «Расходы будущих периодов».

К расходам будущих периодов относятся затраты, которые признаны в отчётном периоде, но не могут быть включены в себестоимость реализованных услуг, работ, продукции этого отчётного периода:

- фиксированные разовые платежи в рамках лицензионного договора на предоставление права использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации (в том числе программ для ЭВМ). Они подлежат списанию в течение срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007);
- расходы, осуществлённые в связи с предстоящими работами по договору строительного подряда (п.16 ПБУ 2/2008). Они списываются по мере признания выручки для определения финансового результата в порядке, установленном ПБУ 2/2008.

Расходы по страхованию (ОСАГО, КАСКО и т.д.) продолжают учитываться на счёте 97 «Расходы будущих периодов», а в балансе показываются по строке «авансы выданные» в составе дебиторской задолженности.

3.8.7 Учёт доходов будущих периодов.

Доходы, полученные в отчётном периоде, но относящиеся к следующим отчётным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как доходы будущих периодов. Эти доходы подлежат отнесению на финансовые результаты при наступлении отчётного периода, к которому они относятся.

Аналитический учёт по доходам будущих периодов ведётся в разрезе их видов (арендная плата, плата за коммунальные услуги, суммы, подлежащие взысканию с виновных лиц и т.п.).

3.8.8 Прибыли и убытки.

Для обобщения информации о формировании конечного результата деятельности Организации в отчётном году предназначен счёт 99 «Прибыли и убытки».

Чистая прибыль, остающаяся в распоряжении Организации, распределяется согласно учредительным документам и решения общего собрания акционеров.

3.9 Учёт расчётов по налогу на прибыль

Бухгалтерский учёт расчётов по налогу на прибыль ведётся в соответствии с ПБУ 18/02.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль определяется с учётом чрезвычайных доходов и расходов.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль учитывается в бухгалтерском учёте на отдельной карточке счёта 99 «Прибыли и убытки».

Информация о постоянных разницах формируется на основании первичных учётных документов на отдельных счетах (субсчетах) бухгалтерского учёта и/или в аналитическом учёте и/или в отдельных регистрах бухгалтерского учёта.

Налог на постоянные разницы отражается в бухгалтерском учёте на отдельной карточке счёта 99 «Прибыли и убытки».

Информация о вычитаемых временных разницах формируется на основании первичных учётных документов на соответствующих счетах (субсчетах) бухгалтерского учёта и/или в аналитическом учёте и/или в отдельных регистрах бухгалтерского учёта.

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учёте на счёте 09 «Отложенные налоговые активы».

Информация о налогооблагаемых временных разницах формируется на основании первичных учётных документов на соответствующих счетах (субсчетах) бухгалтерского учёта и/или в аналитическом учёте и/или в отдельных регистрах бухгалтерского учёта.

Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учёте на счёте 77 «Отложенные налоговые обязательства».

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

Условный расход, постоянные налоговые обязательства, отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства и текущий налог на прибыль (убыток) отражаются в отчёте о финансовых результатах.

3.10 Учёт государственной помощи

Бухгалтерский учёт государственной помощи ведётся в соответствии с ПБУ 13/2000.

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учёте по методу начисления (п.5 ПБУ 13/2000), т.е. при наличии у Организации уверенности в том, что условия предоставления бюджетных средств будут выполнены и что указанные средства будут получены (наличие бюджетной росписи, уведомления о бюджетных ассигнованиях, лимитах или иных соответствующих документов). В указанном случае бюджетные средства

отражаются в бухгалтерском учёте как возникновение целевого финансирования и задолженности по этим средствам.

При отсутствии у Организации документов, подтверждающих право на получение бюджетных средств или сумму задолженности по этим средствам, бюджетные средства принимаются к учёту по мере фактического получения ресурсов (п.7 ПБУ 13/2000).

Принятие бюджетных средств к учёту в качестве целевого финансирования осуществляется по мере начисления/фактического поступления ресурсов в соответствии с настоящим разделом.

Раздел IV. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств.

4.1. Ответственность за проведение инвентаризаций.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности филиалы /обособленные подразделения /представительства обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств (в соответствии с методическими указаниями по инвентаризации, утвержденным приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49), в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Ответственность за проведение инвентаризации законодательство РФ возлагает на руководителя Организации /филиала/ обособленного подразделения/ представительства.

Порядок и сроки проведения инвентаризации утверждаются руководителем Организации в локальном нормативном акте «Регламент работы с материальными ценностями по обеспечению сохранности имущества Организации.

Для проведения инвентаризации в филиале/ обособленном подразделении/ представительстве создаётся инвентаризационная комиссия, в состав которой включаются представители бухгалтерской, экономической, инженерной служб и соответствующие специалисты.

Варианты	Комментарии
1. Постоянно действующая инвентаризационная комиссия	Наиболее общий случай, позволяющий членам комиссии накапливать опыт и навыки проведения инвентаризаций.
2. Рабочие инвентаризационные комиссии	Можно рекомендовать при больших объемах работ для одновременного проведения инвентаризаций.
3. Обязанности инвентаризационной комиссии возлагаются на ревизионную комиссию	Можно рекомендовать при наличии ревизионной комиссии и при небольших объемах инвентаризационных работ.

4.2. Порядок регулирования инвентаризационных разниц.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

- излишек имущества приходуется и соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты Организации;
- недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства и обращения, сверх норм – на счета виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на финансовые результаты Организации.
- засчитывается пересортица по группам однородных товаров.

Раздел V. Отражение событий после отчётной даты.

5.1. Определение события после отчётной даты.

Событием после отчётной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации и который имел место в период между отчётной датой и датой подписания бухгалтерской отчётности за отчётный год.

Событием после отчётной даты признается также объявление годовых дивидендов по результатам деятельности Организации за отчётный год.

5.2 Отражение событий после отчётной даты и их последствий в бухгалтерской отчётности

Существенное событие после отчётной даты подлежит отражению в бухгалтерской отчётности за отчётный год независимо от положительного или отрицательного его характера для Организации.

Событие после отчётной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчётности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Организации.

Последствия события после отчётной даты отражается в бухгалтерской отчётности путём уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Организации либо путём раскрытия соответствующей информации.

Если возможность оценить последствия события после отчётной даты в денежном выражении отсутствует, то Организация должна указать на это. Если событие после отчётной даты свидетельствует о возникших после отчётной даты изменениях хозяйственных условий, в которых Организация ведёт свою деятельность, то информация об этом раскрывается только в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах. При этом в отчётном периоде никакие записи в бухгалтерском (синтетическом и аналитическом) учёте не производятся.

Раздел VI. Отражение условных фактов хозяйственной деятельности.

6.1. Определения условного факта хозяйственной деятельности.

Условный факт хозяйственной деятельности возникает у Организации вследствие прошлых событий её хозяйственной жизни, когда существование у Организации обязательства на отчётную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Организацией.

К условным фактам хозяйственной деятельности относится также существующее на отчётную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учёте вследствие невыполнения условий, предусмотренных подпунктами «б» и (или) «в» пункта 3.8.5 Учётной политики.

6.2. Отражение последствий условных фактов в бухгалтерской отчётности Организации.

Все существенные последствия условных фактов подлежат отражению в бухгалтерской отчётности Организации за отчётный год независимо от того, являются ли они благоприятными или неблагоприятными для Организации.

Последствия условных фактов признаются существенными, если без знания о них пользователями бухгалтерской отчётности невозможна достоверная оценка финансового

состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Организации на отчётную дату.

Создание резерва признается в бухгалтерском учёте расходом и в зависимости от вида обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы.

Правильность расчёта и обоснованность резерва подлежит инвентаризации в конце отчётного года в общем порядке.

6.3. Раскрытие информации о последствиях условных фактов в бухгалтерской отчётности Организации

Информация об условных фактах и резервах, образованных в связи с последствиями условного факта, раскрывается по группам однородных условных обязательств или резервов, образованных в связи с однородными условными фактами хозяйственной деятельности.

Генеральный директор
УК ООО «ЛИМАК МЕНЕДЖМЕНТ» С.М.Киселев

Главный бухгалтер
ПАО «ЛИМАК» Ю.Ю. Чурсина