

Приложение № 1
к приказу ОАО « Мелькомбинат № 4 » N 40
от 31.12.2013

УТВЕРЖДАЮ
Генеральный директор

Мирзоев Д.Р.

Положение
"Об учетной политике открытого акционерного общества « Мельничный
комбинат №4 »
на 2014 год"

I. Организационно-технический раздел

1. Отчетный год.

Отчетным годом Общества признается календарный год, под которым понимается период времени с 1 января по 31 декабря включительно.

2. Организация ведения бухгалтерского учета.

В соответствии со ст. 7 Закона N 402-ФЗ ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет ее руководитель.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером. Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

3. Рабочий план счетов , формы первичных учетных документов и график документооборота.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета.

Рабочий план счетов с необходимым количеством уровней субсчетов и аналитических счетов приведен в Приложении N 1 к настоящему Положению об учетной политике.

Для документального подтверждения фактов хозяйственной деятельности Общества применяются унифицированные формы первичной учетной документации.

В случае отсутствия унифицированного аналога применяются самостоятельно разработанные формы документов. Самостоятельно разработанные формы первичной учетной документации, в том числе бухгалтерская справка, приведены в Приложении N 2 к настоящему Положению об учетной политике.

Регистры бухгалтерского учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности. Регистрами бухгалтерского учета организации являются:

- журналы-ордера и ведомости по счетам;
- оборотно - сальдовая ведомость;
- анализ счетов;
- прочие регистры.

Регистры бухгалтерского учета ведутся на машинных носителях информации по формам, принятым для журнально-ордерной формы учета, а также предусмотренным автоматизированной системой ведения бухгалтерского учета "1С:Бухгалтерия 8."

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

Регистры бухгалтерского учета, составленные автоматизированным способом, выводятся на бумажный носитель по окончании отчетного периода, а также по мере необходимости и по требованию проверяющих органов.

Согласно п.15 Положения по ведению бух.учета и бухгалтерской отчетности в РФ от 29.07.1998 г. №34н Обществом разработан график документооборота, который утвержден приложением № 8 к учетной политике.

Право подписи первичных документов предоставляется:

- первая подпись на счетах-фактурах Финансовый директор Тихомиров И.С., на основании приказа №79 от 28.09.2010года. (Приложение № 9)

- первая подпись на всех документах, связанных с передачей помещений в аренду Финансовый директор Тихомиров И.С., на основании доверенности № 120 от 27.12.2013 года (Приложение № 10).

Список сотрудников, имеющих право первой подписи может быть скорректирован отдельным приказом Генерального директора.

1. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Инвентаризация проводится ежегодно перед составлением годовой отчетности по состоянию на 31 декабря, инвентаризация основных средств проводится один раз в три года.

Проведение инвентаризации обязательно:

- при смене материально-ответственных лиц,
- при установлении фактов хищений,
- в случае форс-мажорных обстоятельств.

Персональный состав инвентаризационной комиссии, сроки и порядок ее деятельности определяются приказом руководителя.

Инвентаризация имущества проводится по его местонахождению.

2. Способы оценки активов и обязательств.

В соответствии с п. 25 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. N 34н, Общество ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в рублях и копейках.

3. Выдача денежных средств под отчет.

Денежные средства на хозяйственные нужды Общества выдаются на срок 30 календарных дней. Лица, получившие деньги под отчет, обязаны не позднее 3 рабочих дней по истечении указанного срока предъявить в бухгалтерию Общества авансовый отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним. Перечень лиц, имеющих право получать денежные средства под отчет, приведен в Приложении N 3 к настоящему Положению об учетной политике.

Лица, получившие деньги под отчет на командировочные расходы, обязаны не позднее 3 рабочих дней со дня возвращения их из командировки предъявить в бухгалтерию отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.

4. Критерий существенности.

При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности в организации устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными.

Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности.

Уровень существенности для целей бухгалтерского учета равен 5 % от показателей строки баланса 1150.

II. Учетная политика в части ведения бухгалтерского учета

1. Учет основных средств (далее - ОС).

Критериями отнесения имущества в состав основных средств являются условия, перечисленные в п. 4 Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. N 26н (далее - ПБУ 6/01).

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются организацией в качестве материально-производственных запасов.

В целях обеспечения сохранности "малоценных" ОС первичные учетные документы по движению (приему, выдаче, перемещению и списанию) оформляются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.

Приобретенные книги, брошюры и т.п. издания учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.

В целях обеспечения сохранности указанных активов первичные учетные документы по движению (приему, выдаче, перемещению и списанию) оформляются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями.

Если сроки полезного использования составных частей объекта ОС существенно различаются, то составные части объекта ОС учитываются как самостоятельные инвентарные объекты.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемые, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету 01 "Основные средства".

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, при принятии объекта к бухгалтерскому учету с учетом Классификации основных средств, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Определение конкретного срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

В случае приобретения ОС, бывших в употреблении, Общество определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной амортизационной группе, Общество самостоятельно определяет срок его полезного использования на основании приказа руководителя.

Амортизация по всем группам однородных объектов основных средств начисляется линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта.

Начисление амортизации приостанавливается в случаях перевода объектов на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев. Приостановление начисления амортизации оформляется приказом руководителя организации.

Общество частично осуществляет переоценку объектов ОС (Здания). (Приложение № 4-Список объектов ОС). Переоценка производится с периодичностью, не менее раз в два года. Переоценка проводится путём пересчета:

- текущей стоимости основного средства,
- суммы амортизации, начисленной за все время использования объекта.

Результаты переоценки основных средств, проведенной на конец отчетного года, отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

Восстановление ОС осуществляется посредством ремонта, модернизации и реконструкции. В случае реконструкции или модернизации ОС сроки полезного использования ОС пересматриваются только в отношении полностью самортизированных объектов. Начисление амортизации после реконструкции или модернизации объекта ОС производится исходя из остаточной стоимости объекта и оставшегося срока полезного использования (с учетом его увеличения).

Ремонт основных средств осуществляется без создания резерва на ремонт ОС.

Фактические затраты на ремонт ОС включаются в расходы (счет 20 "Основное производство", счет 26 "Общехозяйственные расходы") по мере выполнения ремонтных работ в том периоде, в котором они были осуществлены, без отражения затрат в составе расходов будущих периодов.

2. Учет нематериальных активов (НМА).

При отнесении объектов в состав нематериальных активов Общество руководствуется критериями, перечисленными в п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. N 153н.

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости, определяемой как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением возмещаемых налогов.

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект, под которым понимается совокупность прав, возникающих из одного охранного или иного документа, предназначенных для определенных самостоятельных функций.

Срок полезного использования НМА определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя организации при принятии НМА к учету. Определение срока полезного использования производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования производится линейным методом, с применением счета 05.

Организация не осуществляет переоценку объектов НМА и не проводит проверку на обесценение НМА.

3. Учет материально-производственных запасов (МПЗ).

В соответствии с п. 2 Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденного Приказом Минфина России от 9 июня 2001 г. N 44н (далее - ПБУ 5/01), к бухгалтерскому учету в качестве МПЗ принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи, включая готовую продукцию и товары;
- используемые для управленческих нужд организации.

На основании п. 3 ПБУ 5/01 учет МПЗ в организации ведется по номенклатурным номерам.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим расходам на приобретение с применением счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение.

Учет материалов ведется по учетным ценам.

На основании п. 16 ПБУ 5/01 отпуск МПЗ в производство осуществляется методом средней себестоимости. При этом средняя оценка определяется методом взвешенной оценки.

Материально-производственные запасы, принадлежащие организации, но находящиеся в пути либо переданные покупателю под залог, учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости. В фактическую себестоимость МПЗ включаются фактические затраты на их доставку и приведение в состояние, пригодное для их использования.

В составе специальной одежды учитываются: специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полубрилли, тулупы, различная обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды).

С целью снижения трудоемкости учетных работ бухгалтерский учет специальной одежды (спецодежды) осуществляется по правилам, установленным для учета основных средств.

Если сроки выдачи специальной одежды не превышают 12 месяцев, то ее стоимость списывается на затраты единовременно.

Погашение стоимости специальной одежды производится линейным способом исходя из сроков полезного использования специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты.

ГСМ списываются ежемесячно в фактически израсходованном объеме, на основании путевых листов.

МПЗ стоимостью до 10 000 рублей списываются единовременно, при передаче их в производство.

В целях обеспечения сохранности активов, учитываемых в составе МПЗ, организован контроль за их движением, с использованием забалансовых счетов.

4. Учет финансовых вложений.

Учет финансовых вложений ведется на основании ПБУ 19/02 от 10.12.2002 года № 126Н.

Единицей учета финансовых вложений является серия, партия, однородная совокупность финансовых вложений.

Аналитический учет финансовых вложений ведется на счете 58 "Финансовые вложения" по организациям, в которые осуществлены эти вложения. Учет по единице бухгалтерского учета ведется в отдельном журнале.

Расходы, связанные с приобретением ценных бумаг, включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг.

Доходы по финансовым вложениям признаются в составе прочих доходов.

5. Организация учета расходов.

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности (управленческие) и прочие расходы. Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов:

- 26 « Общехозяйственные расходы »
- 23 « Вспомогательное производство »

- 25 «Общепроизводственные расходы»
- 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»

5.1. Расходы по обычным видам деятельности.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с хранением зерна, выполнением работ и оказанием услуг по сдаче в аренду нежилых офисных и производственных помещений. Расходы по обычным видам деятельности группируются по видам:

- материальные затраты
- оплата труда
- отчисления на социальные нужды
- амортизация
- налог на имущество
- прочие затраты.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы в виде страховой премии признаются в бухгалтерском учете в составе прочих затрат ежемесячно, в течении действия страхового полиса.

Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", списываются в конце каждого месяца в качестве условно-постоянных в дебет счета 90 "Продажи".

5.2. Прочие расходы.

Прочими признаются расходы, связанные с реализацией, выбытием и прочим списанием ОС и иных активов, проценты за пользование займами, отчисления в оценочные резервы , штрафы, пени, неустойки, убытки прошлых лет , признанные в отчетном году, курсовые разницы и прочие расходы, не связанные с производством.

6. Формирование резервов в целях бухгалтерского учета.

Общество создает резервы сомнительных долгов, в случае признания дебиторской задолженности сомнительной , с отнесением сумм на финансовые результаты . Резерв создается под просроченную задолженность . Резерв формируется в размере 100 % величины убытков , вследствие неоплаты дебиторской задолженности на отчетную дату, если долг просрочен свыше 3 месяцев.

Резерв формируется по итогам годовой инвентаризации .

Создание резерва отражается в бухгалтерском учете с применением счета 63.

Общество создает резерв на оплату отпусков.

Учет резерва ведется на сч. 96 «Резервы предстоящих расходов». Отчисления в резерв учитываются, как расходы по обычным видам деятельности. Ежемесячно в состав расходов включается процент отчислений , указанный в расчете , для целей налогового учета.

7. Учет расходов по займам и кредитам.

Расходы по займам и кредитам в бухгалтерском учете отражаются , с использованием счетов 66 и 67.

Краткосрочная задолженность по займам отражается в бухгалтерском учете на счете 66, долгосрочная задолженность отражается на счете 67.

В учете Общество не планирует переводить долгосрочную задолженность в краткосрочную, когда до погашения долга остается 365 дней.

Основная сумма займа отражается в бухгалтерском учете, в сумме указанной в договоре.

Проценты за пользование заемными средствами учитываются в составе прочих расходов, исходя из условий предоставления займа . При исчислении процентов за пользование займом в расчет принимается фактическое количество календарных дней (365 и 366 соответственно).

Проценты за пользование займом начисляются с даты поступления денег на расчетный счет, при этом последний день , пользования заемными средствами не входит в период, за который начисляются проценты.

Дополнительные затраты по займам включаются в состав прочих расходов в периодах, к которым относятся.

Определение курсовой разницы проводится на последнее число месяца по установленному курсу иностранной валюты.

Способ расчета предельного уровня процентов по заемным средствам, исходя из 1.8 ставки рефинансирования Банка России.

5. Организация учета доходов.

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы;
- доходы от реализации тепловой энергии.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от хранения зерна и производства продукции, от сдачи в аренду нежилых офисных и производственных помещений.

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженную продукцию .

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Для учета выручки , налога на добавленную стоимость используется счет 90.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями организации.

Прочие доходы:

- от реализации МПЗ и ОС,
- курсовые разницы и другие учитываются на счете 91 ,без открытия отдельных субсчетов.

Не признаются доходами Общества поступления от юридических лиц и физических лиц по договорам за передачу воды ,электроэнергии ,услуг связи. Для учета таких поступление используются субсчета счета 76.

9. Учет расчетов по налогу на прибыль.

В соответствии с п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 114н (далее - ПБУ 18/02), информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете организации на основании первичных учетных документов непосредственно на счетах бухгалтерского учета.

На основании п. 19 ПБУ 18/02 суммы налоговых активов и обязательств в балансе отражаются в свернутом виде.

В соответствии с п. 22 ПБУ 18/02 организация использует данные, сформированные в бухгалтерском учете в соответствии с п. п. 20 и 21 ПБУ 18/02.

Общество отчитывается по налогу на прибыль ежеквартально.

III. Учетная политика в части ведения налогового учета

1. Общие положения.

Налоговый учет в Обществе ведется бухгалтерской службой в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации.

При ведении налогового учета Обществом используется принцип максимального сближения налогового учета с существующей в компании системой бухгалтерского учета.

Налоговый учет ведется в рамках единой учетной системы бухгалтерского учета и налогового учета. План счетов бухгалтерского учета адаптирован для налогового учета на уровне организации аналитического учета доходов и расходов. При формировании рабочего плана счетов расходы, признаваемые для целей бухгалтерского и налогового учета в различном порядке, учитываются на обособленных субсчетах.

Подтверждением данных налогового учета являются:

- первичные учетные документы (включая справку бухгалтера);
- аналитические регистры налогового учета;
- расчет налоговой базы.

В качестве налоговых регистров организацией используются все формы отчетов, составленные в единой системе бухгалтерского и налогового учета.

Аналитическими регистрами налогового учета являются регистры бухгалтерского учета по всем счетам с номером субсчета, снабженные дополнительной информацией. В отдельных случаях ведутся самостоятельные регистры налогового учета.

Реквизиты регистров налогового учета:

- наименование регистра;
- период (дата) составления;
- измерители операции в натуральном (когда это нужно) и в денежном выражении;
- наименование хозяйственных операций;
- подпись (расшифровка подписи) лица, ответственного за составление указанных регистров.

Регистры налогового учета в течение налогового периода ведутся в электронном виде, по окончании квартала регистры выводятся на печать.

2. Налог на прибыль организаций.

ДОХОДЫ.

Налоговый учет ведется Обществом на основе бухгалтерских регистров, дополняемых по мере необходимости.

Доходы и расходы для целей налогообложения признаются Обществом методом начисления.

К налогооблагаемым доходам Общества относятся:

- доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (далее - доходы от реализации);
- внереализационные доходы.

Доходами от реализации признается выручка: от реализации услуг за хранение зерна, реализацию тепловой энергии, от сдачи в аренду офисных и производственных помещений.

Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные услуги, выраженных в денежной и (или) натуральной формах.

Датой получения доходов от реализации признается дата реализации, определяемая в соответствии с п. 1 ст. 39 НК РФ.

Доходы организации, отличные от доходов от реализации, признаются внереализационными доходами, учитываемыми в соответствии с требованиями ст. 271 НК РФ.

В частности к таким доходам относятся:

- доходы от реализации ОС и МПЗ,
- курсовые разницы и другие.

В сумму доходов не включается НДС, предъявленный контрагентам.

РАСХОДЫ.

Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода, обоснованные и документально подтвержденные.

В силу ст. 318 НК РФ расходы Общества на производство и реализацию делятся на прямые и косвенные.

В составе прямых затрат учитываются расходы, непосредственно связанные с хранением зерна и производством продукции, по подразделению (Элеватор):

- материальные затраты
 - расходы на оплату труда персонала, подразделения Элеватор, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
 - суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при хранении зерна и производстве продукции.
 - все затраты по сохранению качества хранимого зерна.
- Сумма прямых расходов, связанных с реализацией работ и услуг сразу в полном объеме относится на уменьшение доходов текущего периода.

К косвенным расходам относятся:

- административно- управленческие расходы,
- расходы на содержание общехозяйственного персонала,
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт ОС,
- расходы по оказанию услуг и работ сторонними организациями,
- расходы на обязательное страхование имущества,
- налог на имущество,
- другие расходы по управлению Обществом в целом.

Сумма косвенных расходов в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода.

Расходы в виде страховой премии признаются в налоговом учете ежемесячно , в течении действия полиса.

В аналогичном порядке включаются в расходы текущего периода и внереализационные расходы, а именно

- расходы в виде процентов по долговым обязательствам,
- расходы, связанные с обслуживанием ценных бумаг,
- расходы, в виде отрицательной курсовой разницы, возникающие от переоценки имущества в виде валютных обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте,
- расходы на услуги банков,
- другие обоснованные расходы, не связанные с производством.

Косвенные и внереализационные расходы не учитываемые при формировании налога на прибыль учитываются с применением счета 91 ,субсчет 91.02.1 .

Сумма неиспользованного остатка резерва по сомнительным долгам не учитывается при формировании налога на прибыль.

Расходы по займам и кредитам в бухгалтерском учете отражаются , с использованием счетов 66 и 67.

Краткосрочная задолженность по займам отражается в бухгалтерском учете на счете 66, долгосрочная задолженность отражается на счете 67.

В учете Общество не планирует переводить долгосрочную задолженность в краткосрочную, когда до погашения долга остается 365 дней.

Основная сумма займа отражается в налоговом учете, в сумме указанной в договоре.

Проценты за пользование заемными средствами учитываются в составе прочих расходов, исходя из условий предоставления займа . При исчислении процентов за пользование займом в расчет принимается фактическое количество календарных дней (365 и 366 соответственно).

Проценты за пользование займом начисляются с даты поступления денег на расчетный счет, при этом последний день , пользования заемными средствами не входит в период, за который начисляются проценты.

Дополнительные затраты по займам включаются в состав прочих расходов в периодах, к которым относятся.

Определение курсовой разницы проводится на последнее число месяца по установленному курсу иностранной валюты.

Способ расчета предельного уровня процентов по заемным средствам, исходя из 1.8 ставки рефинансирования Банка России.

Оценка остатков готовой продукции на складе на конец текущего месяца производится на основании данных о движении и об остатках готовой продукции на складе (в количественном выражении) и суммы прямых расходов, осуществленных в текущем месяце, уменьшенных на сумму прямых расходов, относящуюся к остаткам НЗП.

Оценка остатков готовой продукции на складе определяется как разница между суммой прямых затрат, приходящейся на остатки готовой продукции на начало текущего месяца, увеличенной на сумму прямых затрат, приходящейся на выпуск продукции в текущем месяце (за минусом суммы прямых затрат, приходящейся на остаток НЗП), и суммой прямых затрат, приходящейся на отгруженную в текущем месяце продукцию.

Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость и акцизов, за исключением случаев, предусмотренных НК РФ), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением товарно-материальных ценностей (п. 2 ст. 254 НК РФ).

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве продукции, применяется метод оценки по средней стоимости.

Если стоимость специальной одежды превышает 40 000 руб. и срок ее выдачи превышает год, то специальная одежда включается в состав амортизируемого имущества. Погашение стоимости спецодежды производится посредством начисления амортизации линейным методом.

Под основными средствами в целях налогообложения понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией, первоначальная стоимость которого превышает 40 000 руб.

Имущество первоначальной стоимостью до 40 000 руб. включительно и сроком полезного использования до 12 месяцев не входит в состав амортизируемого имущества. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию (пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ).

Первоначальная стоимость ОС определяется как сумма расходов организации на его:

- приобретение (сооружение, изготовление);
- доставку;
- доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования.

Сумма возмещаемых налогов (НДС и акцизов) в первоначальную стоимость ОС не включается.

В целях максимального сближения учетов во всех возможных случаях организация использует "бухгалтерский" порядок формирования первоначальной стоимости ОС.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, при вводе ОС в эксплуатацию на основании Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" (далее - Классификация ОС).

По ОС, не указанным в Классификации ОС, срок полезного использования устанавливается организацией самостоятельно в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей (п. 5 ст. 258 гл. 25 НК РФ).

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, Общество определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования,

уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником (п. п. 7, 12 ст. 258 НК РФ).

Амортизация ОС производится линейным методом. Смена метода начисления амортизации производится с начала очередного налогового периода (в части перехода с линейного метода на нелинейный метод временных ограничений не установлено).

Общество не использует право амортизационной премии.

В силу ст. 318 НК РФ амортизация ОС распределяется на прямые и косвенные расходы. В составе прямых расходов учитываются суммы амортизации ОС, учтенные на счете 20 "Основное производство", в составе косвенных расходов учитываются суммы амортизации, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы".

Обществом принято решение о переоценке основных средств, для максимального приближения данных к действующим рыночным ценам.

Переоценка проводится путем пересчета:

- текущей стоимости основного средства,
- суммы амортизации, начисленной за все время использования объекта.

Результаты переоценки учитываются на сч. 83, в разрезе ОС.

Движимое имущество, принятое на учет в качестве основного средства с 01 января 2013 года, не признается объектом налогообложения.

В налоговом учете резерв на ремонт ОС не создается, "ремонтные" расходы включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, по мере выполнения ремонтных работ в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы на модернизацию "малоценных" ОС включаются в состав расходов, учитываемых при налогообложении, единовременно. В налоговом учете НМА признаются приобретенные и (или) созданные налогоплательщиком результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев).

Признание объекта учета в качестве НМА производится при условии того, что результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности отвечают следующим условиям:

- объект способен принести организации экономические выгоды (доход);
- у Общества имеются документы, подтверждающие существование самого нематериального актива и (или) исключительного права на результаты интеллектуальной деятельности.

Определение срока полезного использования объекта НМА производится исходя из срока действия охранных документов и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.

В отношении НМА, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизации устанавливаются в расчете на десять лет.

Начисление амортизации по НМА производится линейным методом.

Общество создает резервы сомнительных долгов, в случае признания дебиторской задолженности сомнительной, с отнесением сумм на финансовые результаты. Резерв создается только под просроченную дебиторскую задолженность. Резерв формируется в размере величины убытков, вследствие неоплаты дебиторской задолженности на отчетную дату.

Резерв формируется по итогам работы за полугодие.

Сумма резерва по сомнительным долгам не может превышать 10% от выручки налогового периода.

Сумма резерва не полностью использованная в отчетном периоде, переносится на следующий налоговый период.

Создание резерва отражается в бухгалтерском учете с применением счета 63.

Общество формирует резерв на оплату отпусков. Учет резерва ведется на сч. 96 «Резервы предстоящих расходов». Отчисления в резерв учитываются, как расходы по обычным видам деятельности. Сумма резерва определяется с учетом взносов на обязательное социальное страхование. Отчисления в резерв производятся ежемесячно на последнее число месяца в

сумме , равной расходам на оплату труда за месяц, умноженным на установленный сметой процент отчислений , согласно приложения № 5.

Ежегодно по состоянию на последнее число налогового периода производится инвентаризация резерва.

Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Общество не уплачивает квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода.

3. Налог на добавленную стоимость.

Общество на основании ст. 143 НК РФ признается налогоплательщиком НДС. Налоговый учет по НДС осуществляется бухгалтерской службой компании.

В качестве базы, используемой для получения необходимой информации в целях определения объектов налогообложения, используются данные регистров бухгалтерского учета.

Нумерация счетов-фактур производится организацией в порядке возрастания с начала календарного года.

Нумерация "авансовых" счетов-фактур производится с использованием буквенной приставки, идущей впереди основного номера документа, Ав N 00001.

Налог на добавленную стоимость, предъявленный поставщиками товаров (работ, услуг) и имущественных прав, которые будут учтены в расходах будущих периодов, принимается к вычету одновременно при одновременном выполнении условий, перечисленных в ст. 172 НК РФ:

- расходы осуществлены в рамках налогооблагаемой деятельности;
- товары, работы, услуги приняты к учету;
- имеется счет-фактура, оформленный надлежащим образом.

Выставление и получение счетов-фактур может осуществляться в электронном виде, с применением квалифицированной электронной подписи, в порядке , установленном Приказом Минфина России от 25.04.2011 №50н.

4. НДФЛ

Учет доходов, начисленных физическим лицам, в отношении которых Общество выступает налоговым агентом, а также сумм удержанного с них налога ведется в налоговом регистре по учету доходов, вычетов и налога на доходы физических лиц.

5. Налог на имущество.

Общество ведет раздельный учет объектов ОС, являющихся объектами налогообложения по налогу на имущество. Раздельный учет организован по счетам бухгалтерского учета 01 « Основные средства », 02 « Амортизация основных средств».

Суммы начисленных авансовых платежей и окончательная сумма налога, включаются в состав прочих расходов и признаются на даты начисления.

Отчетным периодом по налогу на имущество признаются первый квартал, полугодие, и девять месяцев календарного года.

IV. Список Приложений к настоящему Положению об учетной политике Общества.

Приложение N 1 - рабочий план счетов;

Приложение N 2 - самостоятельно разработанные формы первичных документов, применяемые организацией;

Приложение N 3- Перечень лиц, имеющих право получать денежные средства под отчет.

Приложение № 4 – Перечень ОС, подлежащих переоценке.

Приложение № 5 – Расчет резерва на оплату отпусков на 2014 год.

Приложение № 6 – Расходы по НУ.

Приложение № 7 – Расходы в БУ.

Приложение № 8 – График документооборота. ✓
Приложение № 9 – Приказ № 79 от 28.09.2010 года. ✓
Приложение № 10 – Доверенность № 120 от 27.12.2013 года. ✓

Главный бухгалтер :  Мельникова О.С.