

Приложение к приказу ОАО «Мелькомбинат №4»
от 31.12.2008 №124

«УТВЕРЖДАЮ»

Генеральный директор



Мирзоев Д.Р.
31 декабря 2008 г.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «МЕЛЬКОМБИНАТ №4» на 2009 год.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1 Нормативная база ведения учета.

1. Установить организацию, форму и способы ведения бухгалтерского и налогового учета в ОАО «Мельничный комбинат № 4» (далее Общество) на основании действующих нормативных документов:

- Федеральных Законов от 21.11.96г. № 129-ФЗ г. «О бухгалтерском учете», от 26.12.1995г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»;
- Налогового Кодекса Российской Федерации;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. №34н;
- Приказа Минфина России от 09.12.1998г. №60н «Учетная политика организации»;
- Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ №№ 1- 22);
- Гражданский кодекс РФ (часть первая) от 30.11.1994г. №52-ФЗ;
- Гражданский кодекс РФ (часть вторая) от 26.01.1996г. №15-ФЗ;
- Плана счетов бухгалтерского учета (приказ МФ РФ от 31.10.2000г. № 94н);
- Приказа МФ РФ от 22.07.03г. № 67 «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- Отраслевые нормативные документы, в том числе «Порядок учета зерна и продуктов его переработки», утвержденный Приказом Государственной хлебной инспекцией при

Правительстве Российской Федерации от 08 апреля 2002года №29;

- Методические рекомендации по бухгалтерскому учету на зерноперерабатывающих и мукомольных предприятиях, утвержденных Госкомитетом заготовок Совета Министров СССР 13 ноября 1968г.

1.2 Организация учета в Обществе.

1. Бухгалтерский и налоговый учет в Обществе осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемой главным бухгалтером. Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Квартальная и годовая отчетность представляется:

- в ИФНС, в сроки установленные Налоговым Кодексом РФ
 - форма №1 « Бухгалтерский Баланс »
 - форма №2 « Отчет о прибылях и убытках »
 - форма №3 « Отчет об изменениях капитала »
 - форма №4 « Отчет о движении денежных средств »
 - форма №5 « Приложение к бухгалтерскому балансу »
- Пояснительная записка.

Формы документов бухгалтерской отчетности – Приложение №2.

- Федеральное статистическое управление, в сроки установленные Приказом Росстата.

2. Организация ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов.

3. Общество ведет учет с использованием компьютерной техники и бухгалтерской программы.

4. Все учетные документы хранятся в Обществе в электронной форме в течение пяти лет.

5. Отчетным годом считать период с 1 января по 31 декабря 2009 года включительно.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

2.1. Общие положения.

1. Для ведения синтетического и аналитического учета в обществе утвержден рабочий план счетов бухгалтерского учета (Приложение № 1), разработанный на основании Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н

Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по:

- унифицированным формам первичной учетной документации, утверждаемым Государственным комитетом РФ по статистике;
- отраслевым формам, утверждаемым министерствами и органами федеральной исполнительной власти.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются также не типовые формы учетных документов, фиксирующие факт совершения хозяйственных операций, а также расчеты (справки) бухгалтерии. Формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности – Приложение №3.

Для систематизации и накопления информации, содержащейся в первичных документах, бухгалтерия ведет регистры бухгалтерского учета в журналах, журналах-ордерах, ведомостях, сводных ведомостях и карточках с применением средств вычислительной техники.

2. Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности обществом производится инвентаризация имущества и обязательств. Порядок и сроки проведения инвентаризации определяются приказами руководителя Общества, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно и не менее одного раза в год в срок до 31 декабря 2009 года.

Инвентаризация зерна, а также продукции, не имеющей стандартной упаковки, производится не реже одного раза в три года в период остановки предприятия на капитальный ремонт и (или) дератизацию, в соответствии с «Порядком учета зерна и продуктов его переработки», утвержденного Приказом Государственной хлебной инспекцией при Правительстве Российской Федерации от 08 апреля 2002года №29.

3. Установить что при оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности существенной считается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

2.2. Методы оценки отдельных

видов имущества и обязательств.

Учет основных средств.

1. Активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд общества;
- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;
- обществом не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- способность приносить Обществу экономические выгоды.

2. Основное средство принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной как сумма расходов на его приобретение. Единицей бухгалтерского учета объектов основных средств является инвентарный объект, со всеми приспособлениями и принадлежностями. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

3. Установить, что по завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции или модернизации объекта основных средств затраты, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы увеличивают первоначальную стоимость этого объекта основных средств и списываются в дебет счета учета основных средств и списываются в дебет счета учета основных средств.

4. Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемые, принимать к бухгалтерскому учету в качестве основных средств сразу после начала фактической эксплуатации и подачи документов на государственную регистрацию с выделением на отдельном субсчете к счету 01 «Основные средства». При этом амортизацию начислять в общем порядке, с последующим уточнением начисленной суммы после государственной регистрации.

5. Стоимость основных средств Общества погашается посредством начисления амортизации линейным способом списания.

6. Сроки полезного использования объектов основных средств, принимаемых к бухгалтерскому учету с 1 января 2002 года, определяются Обществом самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года №1, и утверждаются Актами ввода основных средств руководителем Общества.

7. Переоценка основных средств производится один раз в году, частично .

8. Объекты основных средств - стоимостью не более 20000 рублей за единицу в целях бухгалтерского учета, относятся на материально-производственные затраты.

Учет нематериальных активов.

1. Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости, определяемой как сумма фактических расходов на приобретение.

2. По нематериальным активам, по которым производится погашение стоимости, амортизационные отчисления определяются линейным способом, исходя из норм, исчисленных организацией на основе срока их полезного использования.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету, исходя из сроков действия патентов, свидетельств, других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности, а также из срока использования, обусловленного соответствующими договорами.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на двадцать лет (но не более срока деятельности организации).

Суммы амортизации, начисленные по нематериальным активам, отражаются в бухгалтерском учете с применением счета № 05 «Амортизация нематериальных активов».

Переоценка нематериальных активов не производится.

Учет материально-производственных запасов.

1. В качестве материально-производственных запасов (МПЗ) к бухгалтерскому учету принимаются активы:

- сырье и материалы, используемые при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- готовая продукция и товары, предназначенные для продажи;
- материалы, используемые для управленческих нужд общества.

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

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

3. При списании сырья и материалов, используемых при производстве товаров (работ, услуг), и ином выбытии их оценка производится Обществом по средней себестоимости.

4. Инвентарь, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее года, а также спецодежда (независимо от срока службы), учитываются в составе МПЗ на субсчетах «Инструмент, инвентарь на складе» и «Спецодежда» к счету №10 «Материалы». При отпуске в эксплуатацию указанные МПЗ в обществе в целях их сохранности организован оперативный учет на забалансовом счете. Списание стоимости спецодежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев производится одновременно, в момент ее передачи сотрудникам Общества.

5. Готовая продукция отражается в бухгалтерском учете по нормативной (плановой) себестоимости на счете 43 «Готовая продукция» с применением счета №40 «Выпуск продукции». Нормативная плановая себестоимость ежемесячно устанавливается приказом генерального директора. Для обеспечения сопоставимости данных бухгалтерского и складского учета остатки готовой продукции на начало месяца, учитываемые на счете 43 «Готовая продукция» корректируются, по плановой себестоимости, установленной на данный месяц. При этом разница отражается на счете 40 «Выпуск продукции».

6. Товары, приобретаемые обществом для продажи, отражаются в бухгалтерском учете на счете 41 «Товары» по стоимости их приобретения.

Отгруженные товары, сданные работы и оказанные услуги отражаются в бухгалтерском балансе по фактической полной себестоимости.

7. Стоимость проданных товаров списывается на расходы методом ФИФО.

Учет затрат на производство.

1. Информация о расходах по обычным видам деятельности формируется на счетах затрат бухгалтерского учета №№ 20-29 в аналитике по статьям затрат и местам возникновения.

2. Прямые расходы мукомольного производства собираются на счете 20 «Основное производство», косвенные – на счете 25 «Общепроизводственные расходы». Косвенные расходы мукомольного производства ежемесячно относятся на счет 20 в аналитике цеха мельничного производства.

На основании собранных на счете 20 затрат по мукомольному производству за месяц определяется производственная себестоимость продукции мукомолья по сортам. Калькулирование продукции мукомольного производства осуществляется в соответствии с Типовыми рекомендациями по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на предприятиях мукомольной промышленности с применением коэффициентов распределения затрат по сортам выпускаемой продукции, которые утверждаются приказом руководителя Общества.

3. Часть косвенных расходов, относящаяся к затариванию отрубей, списывается на счет 44 «Расходы на продажу».

Суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции списываются со счета 20 на дебет счета 40 «Выпуск продукции».

4. Незавершенное производство в Обществе оценивается в бухгалтерском учете по стоимости сырья. Остаток по счету 20 на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства в аналитике по видам основных производств.

5. Прямые расходы вспомогательных производств отражаются на счете 23 «Вспомогательные производства», косвенные – на счете 25 «Общепроизводственные расходы». Ежемесячно прямые и косвенные расходы вспомогательных производств распределяются пропорционально суммам прямых материальных затрат по выполненным услугам для

подразделений комбината на соответствующие счета №№16, 23, 25, 26, 29, 44.

6. Общехозяйственные расходы списываются соответственно в дебет субсчетов счета №90 «Продажи».

7. Затраты участка общественного питания, общежития, медпункта отражаются на счете №29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и списываются ежемесячно соответственно: участка общественного питания на субсчет счета 90; общежития на субсчет счета 91 и медпункта на счет 26.

8. На счете № 44 «Расходы на продажу» отражаются следующие расходы:

- на содержание Расфасовочного отделения, выполняющего работы по упаковке продукции (товаров);
- на содержание Склада готовой продукции, осуществляющего функции по хранению и погрузке продукции (товаров) в вагоны и автомобили;
- на затаривание отрубей;
- транспортные расходы, связанные с доставкой продукции;
- на рекламу;
- другие аналогичные расходы.

Расходы, связанные с продажей продукции (товаров), относятся ежемесячно на себестоимость проданной продукции (товаров) в качестве расходов по обычным видам деятельности на соответствующие субсчета счета № 90 «Продажи».

9. Производить единовременное списание стоимости спецодежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи сотрудникам Общества.

10. Расходы, произведенные в текущем периоде, но относящиеся к следующим периодам, отражаются в бухгалтерском учете на счете № 97 «Расходы будущих периодов» и подлежат отнесению на издержки производства (либо на соответствующие источники средств общества) равномерно в течение периода, к которому эти расходы относятся.

11. Общество в 2009 году в целях бухгалтерского учета не создает резервы предстоящих расходов и платежей, а также резерв сомнительных долгов по расчетам с другими предприятиями и учреждениями.

Учет расчетов в бухгалтерском учете.

1. Краткосрочная задолженность по кредитам и займам отражается в бухгалтерском учете на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», долгосрочная – на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». В учете Общество не планирует переводить долгосрочную задолженность в краткосрочную, когда до погашения долга останется 365 дней.

2. Дополнительные расходы, связанные с получением заемных средств, списываются на операционные расходы в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

3. Списание курсовых разниц по операциям с иностранной валютой производится непосредственно на финансовый результат деятельности предприятия (сч.91 «Прочие доходы и расходы») по мере совершения операций и на конец отчетного периода. Перерасчет доходов и расходов, выраженных в иностранной валюте, производится с использованием официального курса этой валюты к рублю, устанавливаемого ЦБ РФ на дату совершения операции в иностранной валюте.

4. В Обществе не создаются резервы:

- на предстоящую оплату отпусков работникам;
- на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет;
- на ремонт основных средств;
- на выплату вознаграждений по итогам работы за год;
- на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание.

5. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, списывается по особому распоряжению с отнесением указанных сумм на финансовые результаты хозяйственной деятельности.

6. Денежные средства на хозяйственные нужды выдаются под отчет на один календарный месяц. По окончании установленного срока работник должен в течение трех рабочих дней отчитаться о произведенных расходах или сдать излишние денежные средства в кассу Общества.

Учет финансовых результатов

1. В Обществе доходами от обычных видов деятельности являются выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных

средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п.3 ПБУ 9/99).

В бухгалтерском учете к счету № 90 «Продажи» открыты субсчета по видам отгружаемой продукции, выполненных работ, оказываемых услуг. Учет выручки, себестоимости продаж, налога на добавленную стоимость и прибыли (убытков) от продаж на счете № 90 «Продажи», в разрезе отгружаемой продукции, товаров, выполненных работ и услуг, ведется в обществе без открытия специальных субсчетов, а в аналитическом учете на специальных регистрах.

2. Поступления от субабонентов по договорам на передачу электроэнергии и воды признаются Обществом доходами и отражаются на субсчете счета 90. Расходы, связанные с оплатой электроэнергии и воды для субабонентов, признаются расходами и отражаются на субсчете счета 76 с последующим списанием в дебет счета 90.

3. Прочие доходы и расходы (внереализационные, операционные) отражаются в бухгалтерском учете на субсчетах счета №91 «Прочие доходы и расходы» в разрезе видов прочих доходов и расходов, без открытия отдельных субсчетов для учета отдельно доходов, расходов и сальдо прочих доходов, расходов. Такой учет в обществе ведется в аналитике на специальных регистрах.

4. Общество не создает за счет финансовых результатов резервы под снижение стоимости материальных ценностей в отношении сырья, материалов, товаров, готовой продукции и незавершенного производства.

5. Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, т.е. по отгрузке продукции и переходу права собственности.

6. При составлении бухгалтерской отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе сальдированную сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Текущий налог на прибыль в целях применения ПБУ 18/02 определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Учет капитала в бухгалтерском учете.

1. В обществе в соответствии с Уставом созданы специальные фонды для осуществления хозяйственной деятельности – Фонд накопления и Фонд потребления. Порядок распределения прибыли в фонды утверждается Общим собранием акционеров. Использование фондов Общества осуществляется по сметам, утверждаемым Советом директоров. Бухгалтерский учет движения средств по фондам ведется в аналитическом учете.

3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА В ЦЕЛЯХ НАЛОГОВОГО УЧЕТА на 2008 год.

Налоговый учет доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль Общество осуществляет методом начисления. Налоговый учет ведется в отдельных регистрах налогового учета:

- Доходы от реализации;
- Внереализационные доходы;
- Прямые расходы;
- Материальные расходы (косвенные);
- Расходы на оплату труда;
- Суммы начисленной амортизации;
- Прочие расходы;
- внереализационные расходы;

3.1 Доходы. Доходы от реализации.

В обществе доходом от реализации признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав. Общество доходы от сдачи имущества в аренду включает в состав доходов от реализации.

Внереализационные доходы.

Внереализационными доходами в Обществе признаются доходы, не учтенные в составе доходов от реализации, и определяются в соответствии со статьей 250 НК РФ.

Доходы, не учитываемые

при определении налоговой базы

При определении налоговой базы не учитываются доходы в соответствии со статьей 251 НК РФ.

В Обществе доходами, не учитываемыми при определении налоговой базы, являются:

- имущество, работы, услуги, имущественные права, полученные в порядке предварительной оплаты;
- доходы, полученные в счет возмещения затрат по договорам комиссии, агентским и другим аналогичным договорам, произведенных за комитента;
- средства или иное имущество, полученные по договорам кредита или займа, а также средств или иного имущества, полученных в погашение таких заимствований;
- и прочие доходы, соответствующие критериям статьи 251 НК РФ.

3.2 Расходы.

Общество уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов (за исключением расходов, указанных в статье 270 НК РФ).

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают, исходя из условий сделок и принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов. Если период, к которому расходы относятся, не может быть определен исходя из документов, в соответствии, с которыми подобные расходы осуществлены, то эти расходы относятся к периоду их возникновения.

Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов предприятия нарастающим итогом.

Расходы в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы.

Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией.

Общество, согласно статье 253 НК РФ, расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяет на следующие группы по элементам затрат:

1. материальные расходы;
2. расходы на оплату труда;
3. суммы начисленной амортизации;
4. прочие расходы.

Отнесение расходов Общества к той или иной группе осуществляется на основании классификации расходов, приведенных в статьях Главы 25 НК РФ №№ 254 - 264.

Материальные расходы.

Стоимость товарно-материальных ценностей, включаемых в материальные расходы в целях налогового учета, определяется исходя из цен их приобретения, включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением товарно-материальных ценностей.

Для целей налогообложения в Обществе к материальным расходам относятся технологические потери, возникающие при транспортировке зерна и технологическом процессе его подготовки и переработки.

При доставке зерна железнодорожным транспортом производится обязательное взвешивание груза с участием представителей железной дороги, при этом возникающие потери из-за разницы в весах являются технологическими потерями при транспортировке.

Наличие примесей в зерне способствует самосогреванию зерновой массы и развитию вредителей, что приводит к ухудшению качества по мукомольным и хлебопекарным показателям. Для предупреждения развития этих процессов и для соблюдения требований Правил организации и ведения технологического процесса на мукомольных заводах технологическая схема производства включает в себя процесс сепарирования зерна. В результате сепарирования зерна выделяются примеси органического и минерального происхождения, которые относятся к категории технологических потерь при производстве. Продукты, получаемые при очистке зерна, являются возвратными отходами и оцениваются по цене возможной реализации на сторону.

При проведении инвентаризации зерна и продукции не имеющей стандартной упаковки выявляются потери от недостачи в результате естественной убыли, связанные с изменением качественных показателей. Указанные потери в пределах норм естественной убыли, утвержденных Приказом от 08.04.2002 г. № 29 Государственной Хлебной Инспекцией при Правительстве РФ, относятся к материальным расходам.

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве товаров, работ, услуг и ином выбытии, Общество применяет метод оценки по средней стоимости.

Расходы на оплату труда.

В расходы на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления и другие выплаты, предусмотренные нормами законодательства РФ, трудовыми договорами, положениями по оплате труда, а также иными нормативными документами Общества.

Обществом не создается резерв на оплату отпускных и выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет.

Учет амортизируемого имущества.

В Обществе соответствии с НК РФ ведется налоговый учет имущества.

Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 20000 рублей.

Для целей налогового учета стоимость амортизируемого имущества погашается посредством начисления амортизации линейным способом списания.

Из состава амортизируемого имущества исключаются основные средства переведенные по решению руководства Общества на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев.

К основным средствам относится часть имущества, используемого в качестве средств труда, для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией.

Основное средство принимается к налоговому учету по первоначальной стоимости, определенной как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с НК РФ.

Первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.

Сроки полезного использования объектов основных средств, принимаемых к налоговому учету с 1 января 2002 года, определяются обществом самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года №1, и утверждаются Актами ввода основных средств руководителем Общества.

В целях налогового учета амортизационных отчислений по объектам основных средств, введенным в эксплуатацию до 1 января 2002 года, полезный срок их использования определен обществом самостоятельно по состоянию на 01.01.2002г. Приказом генерального директора с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года №1, и сроков полезного использования по амортизационным группам, установленным статьей 258 НК РФ.

Отнесение основных средств, введенных до 01.01.2002г., к прямым или косвенным расходам в целях налогового учета, определено Обществом и утверждено Приказом генерального директора. Отнесение основных средств, вводимых после 01.01.2002г. к прямым или косвенным в целях налогового учета, определяется Обществом в акте ввода в эксплуатацию, утверждаемым руководителем.

Стоимость объектов основных средств - стоимостью не более 20000 рублей за единицу, в целях налогового учета, включается

в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода объектов в эксплуатацию.

При изменении первоначальной стоимости основных средств стоимостью не более 10000 рублей в результате дооборудования, модернизации в пределах 10000 рублей, расходы на модернизацию и дооборудование списываются сразу в составе материальных расходов. В случае изменения первоначальной стоимости свыше 10000 рублей – основное средство переводится в разряд амортизируемого имущества, а расходы на дооборудование и модернизацию списываются через амортизационные отчисления.

Для проведения ремонта основных средств резерв предстоящих расходов на ремонт не создавать.

Учет нематериальных активов.

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости, определяемой как сумма расходов на их приобретение и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением сумм налогов.

По нематериальным активам, по которым производится погашение стоимости, амортизационные отчисления определяются линейным способом, исходя из норм, исчисленных организацией на основе срока их полезного использования. Срок полезного использования нематериальных активов определяется обществом при принятии объекта к налоговому учету, исходя из сроков их использования. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на двадцать лет (но не более срока деятельности организации).

Прямые и косвенные расходы.

Все расходы Общества в соответствии со статьей 318 НК РФ подразделяются на прямые и косвенные.

Обществом определено, что прямые расходы определяются только по мукомольному производству. Сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода, за исключением сумм прямых расходов, распределяемых на остатки незавершенного производства,

готовой продукции на складе и отгруженной, но не реализованной в отчетном (налоговом) периоде продукции.

Прямые расходы, оставшиеся в незавершенном производстве на начало месяца и понесенные за месяц распределяются между прямыми расходами, перешедшими в готовую продукцию и оставшиеся в незавершенном производстве на конец месяца пропорционально натуральному показателю – тоннам, в которых выражается вес продукции в незавершенном производстве (за минусом технологических потерь) и готовой продукции.

Прямые расходы, оставшиеся в готовой продукции на начало месяца и перешедшие из незавершенного производства за месяц распределяются между прямыми расходами, приходящимися на остатки на конец месяца готовой продукции и реализованную за месяц продукцию пропорционально натуральному показателю – тоннам, в которых выражается вес оставшейся на конец месяца и реализованной за месяц готовой продукции.

Прямые расходы, приходящиеся на реализованную за месяц продукцию, уменьшают налогооблагаемую прибыль текущего месяца.

Прямые расходы мукомольного производства.

Технологический процесс мукомольного производства включает в себя зерноочистку, осуществляемую зерноочистительными отделениями Элеватора и Цеха мельничного производства, переработку зерна в муку и крупу, производимую Цехом мельничного производства.

Обществом определено, что к прямым расходам мукомольного производства относятся:

- материальные затраты на приобретение зерна, сформированные с учетом пункта 2 статьи 254 НК РФ;
- расходы на оплату труда основных производственных рабочих зерноочистительного отделения Элеватора, Цеха мельничного производства (включая работников выбойного отделения), а также суммы единого социального налога, начисленного на указанные суммы расходов на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по зерноочистительному оборудованию, мельничному оборудованию (включая оборудование выбойного отделения) и зданию мельницы.

В случае оказания обществом услуг по переработке зерна на давальческой основе прямые расходы мукомолья уменьшаются пропорционально доле давальческого сырья в общем объеме, перерабатываемого сырья. Расходы, связанные с переработкой давальческого сырья относятся к косвенным.

На основании прямых затрат текущего месяца за минусом НЗП на конец месяца и с учетом НЗП на начало месяца формируется стоимость продукции мукомольного производства, с применением методики распределения по сортам, в соответствии с Типовыми рекомендациями по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на предприятиях мукомольной промышленности на основании коэффициентов, утверждаемых генеральным директором.

Реализованная продукция списывается на текущие расходы текущего отчетного (налогового) периода с применением метода средней стоимости.

Косвенные расходы на производство и реализацию.

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со статьей 265 НК РФ.

При этом сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода с учетом требованием НК РФ.

Некоторые косвенные затраты Общества с равными основаниями могут быть отнесены одновременно к нескольким группам расходов (по элементам затрат), в этом случае Общество самостоятельно определяет, к какой группе оно относит такие расходы.

Обществом определено, что в налоговом учете затрат вспомогательных цехов и прочих служб, выполняющих работы и услуги по содержанию, эксплуатации, техническому обслуживанию и ремонту основных средств и иного имущества; обеспечению паром, водой и электроэнергией подразделений Общества и субабонентов; упаковке продукции; транспортному обслуживанию; хранению товарно-материальных ценностей; услуг по проведению рекламных мероприятий и другим, не формируется стоимость работ (услуг). Все указанные затраты учитываются в составе косвенных расходов текущего периода по элементам: в материальных расходах, в расходах по оплате труда, в суммах начисленной амортизации и в прочих расходах.

В Обществе резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт основных средств и иного имущества, произведенные обществом, рассматриваются как прочие расходы и признаются для целей налогообложения в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат.

Внереализационные расходы.

Затраты Общества на осуществление деятельности непосредственно не связанной с производством и реализацией относятся в соответствии со статьей 265 НК РФ к внереализационным расходам.

Общество не создает резервы по сомнительным долгам, по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию, предстоящих расходов на оплату отпусков, на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет и по итогам работы за год.

Финансовая деятельность.

Предельная величина процентов, признаваемых расходом, принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной в 1,1 раза, - при оформлении долгового обязательства в рублях, и равной 15 процентам - по долговым обязательствам в иностранной валюте.

3.3 Организация налогового учета.

В соответствии с Главой 25. Налог на прибыль организаций Налогового Кодекса РФ с 01.01.2002 года Общество исчисляет налоговую базу по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных **налогового учета**.

Налоговый учет осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных Обществом в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет.

Формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета, данных первичных

учетных документов разработаны Обществом самостоятельно на основании регистров бухгалтерского учета и утверждены приказом руководителя.

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

Подтверждением данных налогового учета являются:

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

В аналитических регистрах налогового учета систематизируется и накапливается информация, содержащаяся в принятых к учету первичных документах, справках бухгалтера, регистрах бухгалтерского учета, разработочных таблицах.

На основании аналитических регистров формируются сводные налоговые регистры, данные которых, включаются в расчет налоговой базы за отчетный (налоговый) период и в Налоговую декларацию по налогу на прибыль организаций. Налоговый учет ведется в бухгалтерии.

И. о. Главного бухгалтера  Мельникова О. С.