



Утверждаю
Генеральный директор
ОАО «Селигдар»

С.М.Татаринов
«24» декабря 2011 г.

ПОЛОЖЕНИЕ

Об учетной политике ОАО «Селигдар» на 2012 год

Учетная политика утверждена на основании и в соответствии с Федеральным законом от 21.11.96 №129-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. N 34н), Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организаций" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. N 106н), Налоговым кодексом Российской Федерации.

I. Бухгалтерский раздел учетной политики.

1. Организационная форма бухгалтерской службы.

1.1. Установить организацию, форму и способы ведения бухгалтерского учета на основании действующих нормативных документов: Федерального закона "О бухгалтерском учете", Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. N 34н), Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организаций" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. N 106н), Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению (утв. Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. N 94н).

1.2. Ответственность за организацию бухгалтерского учета на предприятии несет руководитель предприятия, через обеспечение неукоснительного выполнения всеми подразделениями и службами, работниками предприятия, имеющими отношение к учету, требований главного бухгалтера в части порядка оформления и представления для учета документов и сведений.

1.3. Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется бухгалтерией, являющейся самостоятельным структурным подразделением предприятия. Бухгалтерия возглавляется главным бухгалтером. Структура бухгалтерии и должностные обязанности каждого работника бухгалтерии определяются должностными инструкциями, утвержденными руководителем предприятия.

1.4. Главный бухгалтер предприятия руководствуется Законом РФ от 21.11.1996г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», нормативными документами, утвержденными в установленном порядке, несет ответственность за соблюдение содержащих в них методологических принципов бухгалтерского учета. Главный бухгалтер обеспечивает контроль и отражение на счетах бухгалтерского учета всех осуществляемых предприятием бухгалтерских операций, предоставление оперативной информации, составление в установленные сроки бухгалтерской и статистической отчетности, проведение экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия совместно с другими подразделениями.

ми и службами по данным бухгалтерского учета и отчетности в целях выявления и мобилизации внутренних резервов. Требования главного бухгалтера в части порядка оформления и предоставления по срокам документов и сведений для формирования учетных регистров являются обязательными к исполнению всеми структурными подразделениями, цехами, участками и отделами ОАО «Селигдара».

1.5. Главный бухгалтер совместно с Генеральным директором подписывает распорядительные и платежные документы, кредитные и финансовые обязательства, акты проверок государственных и контролирующих органов.

1.6. Бухгалтерский учет осуществляется на основании рабочего плана счетов, разработанного на основании «Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкции по его применению», утвержденного Приказом Минфина РФ №94н от 31.10.2000г. Ведение учета осуществляется способом двойной записи. Бухгалтерский учет на предприятии ведется с применением автоматизированной системы бухгалтерского учета «1С: бухгалтерия 8.0».

При этом допускается создание первичных документов как с использованием технических возможностей программы, так и вручную на бумажных носителях с соблюдением всех требований, предъявляемых к первичным документам. Первичные документы, созданные с использованием технических возможностей бухгалтерской программы, распечатываются на бумажном носителе в день совершения хозяйственной операции.

1.7. График документооборота и технология обработки учетной документации отражены в Приложении к настоящему Положению. Ответственность за соблюдение графика документооборота, а также ответственность за своевременное и доброкачественное создание документов, своевременную передачу их для отражения в бухгалтерском учете и отчетности, за достоверность содержащихся в документах данных несут лица, создавшие и подписавшие эти документы. Для своевременного получения финансовых результатов работы предприятия устанавливается дата сдачи отчетов материально-ответственных лиц, табелей рабочего времени – не позднее 7 числа месяца, следующего за отчетным. Закрытие месяца в программе «1С:бухгалтерия 8.0» производить не позднее 20 числа.

1.8. Установить, что при оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

1.9. При оценке статей бухгалтерской отчетности обеспечить соблюдение допущений и требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 106н.

1.10. При оценке статей бухгалтерской отчетности обеспечить соблюдение допущений и требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 106н.

1.11. Отражение фактов хозяйственной деятельности производить с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

2. Порядок инвентаризации имущества и обязательств, контроля за движением материальных запасов

2.1. Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности ежегодно проводить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств.

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводится в соответствии с положениями ст.12 Федерального Закона РФ «О бухгалтерском учете» и Приказом Минфина РФ №49 от 13.06.1995г. «Методические рекомендации по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» Сроки проведения инвентаризации – перед составлением годового баланса в октябре месяце, а также в случаях, предусмотренных законодательством.

Проведение инвентаризации обязательно:

- при передаче имущества в аренду, выкупе,
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций;
- при реорганизации или ликвидации организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством РФ.

Инвентаризация расчетных статей баланса и денежных средств проводится по состоянию на 31 декабря.

В случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, но сроки ее проведения не установлены настоящей учетной политикой, или когда проведение инвентаризации не обязательно, инвентаризация проводится на основании отдельного приказа руководителя предприятия.

2.2. Работники бухгалтерской службы, ведущие учет материальных запасов, обязаны не реже одного раза в месяц осуществлять непосредственно в местах их хранения в присутствии заведующего складом (кладовщика) проверку своевременности и правильности оформления первичных документов по складским операциям, записей (разносок) операций в регистрах складского учета, а также полноты и своевременности сдачи исполненных документов в бухгалтерскую службу. Конкретные сроки проверок устанавливаются главным бухгалтером.

О результатах проверок и выявленных недостатках и нарушениях, а также принятых мерах работники бухгалтерской службы, проводившие проверки, докладывают главному бухгалтеру. Главный бухгалтер, в свою очередь, информирует руководителя организации о выявленных недостатках и нарушениях.

3. Учет основных средств.

3.1 Объектами основных средств считаются объекты, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, независимо от их стоимости, и соответствующие критериям, изложенным в п.4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001г. №26н.

3.2 Срок полезного использования для целей бухгалтерского учета по вновь приобретаемым объектам основных средств определяется в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Правительством РФ. № 1 от 01.01.2002г. Конкретные сроки полезного использования (в пределах минимального и максимального срока полезного использования по каждой амортизационной группе) по каждому объекту основных средств.

По тем объектам основных средств, которые не указаны в Классификации, срок полезного использования определяется согласно рекомендациям организаций – изготовителей или техническим условиям, или комиссией, участвующей в приемке основного средства.

Срок полезного использования утверждается комиссией, указывается в Акте приемки-передачи основных средств (форма ОС-1).

В случае приобретения объектов бывших в эксплуатации, срок полезного использования устанавливается с учетом количества лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. Продолжительность объекта предыдущими собственниками должна быть подтверждена документально (указана в документах на передачу объектов).

3.3 Аналитический учет основных средств ведется в разрезе инвентарных объектов, материально-ответственных лиц, мест эксплуатации. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

3.4 В первоначальную стоимость основных средств, приобретенных за плату, включаются затраты на приобретение, сооружение и изготовление основных средств.

3.5 Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом.

3.6 Для целей бухгалтерского учета приобретаемые объекты стоимостью до 40 000 руб. за единицу, а также брошюры, книги и т.д. списываются на затраты по мере их отпуска в производство или эксплуатацию.

Установить, что предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 40000 руб. списываются по мере отпуска их в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих предметов при эксплуатации на предприятии возложить ответственность за контроль их движения на материально-ответственных лиц складов и подразделений предприятия.

3.7 Амортизационные отчисления учитываются на счете 02 «Амортизация основных средств» ДТ 20,23,25,26,97 КТ 02 начислена амортизация.

3.8 Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные документы по приемке-передаче, объекты фактически эксплуатируются, а документы переданы на государственную регистрацию – принимать к бухгалтерскому учету в качестве основных средств и учитывать на счете 01 «Основные средства» и начислять амортизационные отчисления по объектам основных средств начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию объекта.

3.9 Затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и тому подобное) объекта основных средств. При модернизации объекта основных средств организация самостоятельно принимает решение о том, пересматривается срок полезного использования основного средства или нет. При этом применять новую сумму амортизации следует с 1-го числа месяца, следующего за месяцем завершения работ по модернизации.

3.10 Выбытие объекта основных средств имеет место в случаях продажи, безвозмездной передачи, списания в случае морального и физического износа, ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и чрезвычайных ситуациях, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций и т.д.

Списание производится только при фактическом выбытии объекта. Износ, начисленный в размере 100% не является основанием для списания. При этом реализация и списание объектов основных средств производится в порядке, предусмотренным законодательством РФ и учредительными документами предприятия. Во всем остальном, что касается бухгалтерского учета основных средств, предприятие руководствуется Приказом Минфина РФ от 30.03.2001г. №26н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01.

3.11 Переоценка основных средств производится на основании приказа руководителя предприятия в соответствии с п.15 ПБУ «Учет основных средств».

Сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал организации. Сумма дооценки объекта основных средств, равная сумме его уценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на финансовый результат в качестве прочих расходов, зачисляется в финансовый результат в качестве прочих доходов.

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

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

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

3.12 Расходы на ремонт основных средств списываются в сумме фактических затрат на счета учета затрат в том отчетном периоде, в котором они имели место. Ремонтный фонд не формируется.

3.13 При амортизации легковых автомобилей и микроавтобусов, введенных в эксплуатацию до 1 января 2009 г., основная норма амортизации будет применяться со специальным коэффициентом 0,5 в соответствии с порядком, действовавшим на дату ввода соответствующего объекта в эксплуатацию.

3.14 Амортизацию предметов лизинга осуществлять линейным методом с применением коэффициента ускоренной амортизации 3.

4. Учет нематериальных активов.

4.1 Нематериальные активы учитываются в течение всего периода использования по первоначальной стоимости на счете 04 «Нематериальные активы», износ учитывается и накапливается отдельно на балансовом счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

4.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за ис-

ключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов кроме случаев, предусмотренных законодательством.

4.3 Величина износа по нематериальным активам исчисляется 1 раз в квартал линейным способом по нормам, определяемым предприятием самостоятельно исходя из первоначальной стоимости и срока полезного использования.

4.4 Срок полезного использования нематериальных активов определяется организацией (специально созданной комиссией) при принятии объекта к бухгалтерскому учету и отражается в акте приема нематериальных активов, а затем в карточке учета нематериальных активов НМА-1.

При определении срока полезного использования нематериальных активов могут использоваться экспертные заключения специалистов в соответствующей области, как сторонних, так и штатных.

4.5 Амортизационные отчисления по нематериальным активам начинают начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Амортизационные отчисления учитываются на счете 05 «Амортизация нематериальных активов» ДТ 20,23,25,26,97 КТ 05 начислена амортизация.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы износа устанавливаются в расчете на десять лет для целей бухгалтерского учета, но не более срока деятельности предприятия.

4.6 Программные продукты, лицензии и иные аналогичные объекты подлежат учету в составе расходов будущих периодов на счете 97 «Расходы будущих периодов» и равномерно переносят свою стоимость на расходы предприятия в течение срока их полезного действия.

4.7 Во всем остальном, что касается бухгалтерского учета нематериальных активов, предприятие руководствуется Приказом Минфина РФ от 16.10.2000 №91н «Об утверждении ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов».

5. Учет товарно-материальных ценностей.

5.1 Правила формирования информации о материально-производственных запасах (МПЗ) в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности установлены ПБУ 5/01 (утв. Приказом Минфина России от 9 июня 2001 г. N 44н) и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов.

Сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части отражаются в учете и отчетности по их фактической себестоимости. Бухгалтерский счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» для учета материально-производственных запасов не применяется.

5.2 Учет материально-производственных запасов отражается на счете 10 «Материалы» по соответствующим субсчетам и счете 41 «Товары».

Аналитический учет ТМЦ ведется в разрезе материально-ответственных лиц, в разрезе наименований, по местам хранения. Полученные от поставщиков ТМЦ приходятся в подотчет кладовщику, отпущенные в производство списываются с подотчета кладовщика в подотчет материально-ответственного лица, получившего материалы. Если в интересах производства целесообразно направить материалы непосредственно в подразделение предприятия, минуя склад,

такие партии материалов отражаются в учете как поступившие на склад и переданные в подразделение организации. При этом в приходных и расходных документах склада и приходных документах подразделения делается отметка о том, что материалы получены от поставщика и выданы подразделению без завоза их на склад (транзитом).

Перечень материалов, которые могут завозиться транзитом непосредственно в подразделения организации, утверждается распорядительным документом руководителя.

Отпуск материалов со склада предприятия осуществляется только выделенным для их получения работникам подразделения предприятия.

К счету 10 открываются субсчета:

- 10.01 Сырье и материалы
- 10.02 Покупные полуфабрикаты и комплектующие
- 10.03 Топливо
- 10.04 Тара и тарные материалы
- 10.05 Запасные части
- 10.06 Прочие материалы
- 10.07 Материалы, переданные в переработку на сторону
- 10.08 Строительные материалы
- 10.09 Инвентарь и хозяйственные принадлежности
- 10.10 Специальная оснастка и специальная одежда на складе
- 10.11.1 Специальная оснастка в эксплуатации в эксплуатации
- 10.11.2 Специальная одежда в эксплуатации
- 10.12 Транспортно-заготовительные расходы
- 10.13 Работы вспомогательного производства

5.3 Организация учета материально-производственных запасов ведется количественно-суммовым методом (на складах и в бухгалтерии организуется одновременно количественный и суммовой учет по номенклатурным номерам ценностей).

5.4 При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости (пп.16,18 ПБУ 5/01).

5.5. Учет имущества (товаров), предназначенного для перепродажи, осуществляется на счете 41 «Товары». Затраты по заготовке и доставке товаров до центрального склада, производимых до момента их передачи в продажу, включаются в покупную стоимость.

5.6. Расходы по содержанию заготовительно-складского аппарата, включая расходы на оплату труда работников организации, непосредственно занятых заготовкой, приемкой, хранением и отпуском приобретаемых материалов, работников специальных заготовительных складов организованных в местах заготовления (закупки) материалов, отчисления на социальные нужды указанных работников в составе ТЗР не учитываются, а относятся непосредственно на затраты на производство.

6. Учет специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды.

6.1. Аналитический учет специальной оснастки и специальной одежды ведется по их наименованиям.

В соответствии с пунктом 43 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утв. Приказом Минфина РФ №135н от 26.12.2002 (далее – Методические указания по бухгалтерскому учету специальной оснастки и специальной одежды) организации со значительным количеством наименований (видов) специальной оснастки могут с целью снижения трудоемкости учетных работ осуществлять учет наличия и движения специальной оснастки не по наименованиям, а в целом по ее укрупненным комплектам, объединенным (сгруппированным) по видам изготавливаемой продукции (работ, услуг).

6.2. Срок службы специальной одежды определяется исходя из норм, установленных законодательством РФ.

Срок службы специальной оснастки установлен Приказом Минздрава России от 01.10.2008 №541н утверждены «Типовые нормы бесплатной выдачи сертифицированных специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам сквозных профессий и должностей всех отраслей экономики, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, а также на работах, выполняемых в особых температурных условиях или связанных с загрязнением».

6.3. Специальная оснастка и специальная одежда учитывается до передачи в производство (эксплуатацию) в составе оборотных активов на субсчете "Специальная оснастка и специальная одежда на складе" счета 10 "Материалы". Передача в производство (эксплуатацию) специальной оснастки и специальной одежды, помимо той, стоимость которой списывается на расходы при передаче в эксплуатацию (см. п. 6.4, 6.7 настоящей учетной политики), отражается в бухгалтерском учете по дебету субсчета "Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации" в корреспонденции с кредитом субсчета "Специальная оснастка и специальная одежда на складе" счета 10 "Материалы".

6.4. Списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство производится одновременно в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

6.5. Стоимость специальной одежды со сроком эксплуатации более 12 месяцев погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования специальной одежды, предусмотренных в нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты. При выдаче специальной одежды сверх установленных норм ее стоимость погашается линейным способом исходя из сроков, установленных в соответствии с п.6.2 настоящей учетной политики.

6.6. Стоимость специальной оснастки используемой в производстве, полностью погашается в момент передачи в производство (эксплуатацию).

6.7. Для обеспечения контроля за сохранностью специальной оснастки, ее стоимость при передаче со складов организации (иных мест хранения) в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет по дополнительно вводимому забалансовому счету "Специальная оснастка, переданная в эксплуатацию".

6.8. Для определения непригодности и решения вопроса о списании специальной оснастки и специальной одежды создается постоянно действующая комиссия в составе:

- Главный инженер, председатель комиссии;
- Главный бухгалтер, член комиссии;
- Начальник соответствующего участка, член комиссии;
- Подотчетное лицо, член комиссии.

7. Учет готовой продукции

Готовой продукцией предприятия является:

- Аффинированное золото в слитках; аффинаж золота производится специализированным предприятием, имеющим право ведения аффинажных работ;
- Готовая продукция вспомогательных производств (пекарня, пилорама). Готовая продукция отражается в учете по фактической себестоимости с использованием счета 40 «Выпуск продукции».

Счет 40 «Выпуск продукции» закрывается ежемесячно и сальдо на отчетную дату не имеет.

Для учета готовой продукции применяется счет 43 «Готовая продукция». Готовая продукция отражается в учете по сокращенной производственной себестоимости.

Если выручка от продажи отгруженной продукции определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете, то до момента признания выручки эта продукция учитывается на счете 45 «Товары отгруженные».

Если готовая продукция полностью направляется для использования на самом предприятии, то она на счет 43 «Готовая продукция» может не приходиться, а учитывается на счете 10 «Материалы» и других аналогичных счетах в зависимости от назначения этой продукции.

8. Учет затрат на производство и себестоимости выпущенной продукции

Расходы организации для целей бухгалтерского учета учитываются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Аналитический учет расходов по счетам учета затрат на производство вести в разрезе подразделений, переделов работ, статей затрат. Для этого в бухгалтерской программе к затратным счетам открываются субконто «Статьи затрат», «Подразделения», «Переделы работ», «Виды продукции» Статьи затрат по основным группам элементов :

- статьи затрат амортизации;
- статьи материальных затрат;
- статьи затрат на оплату труда;

- статьи затрат на услуги сторонних организаций;
- статьи прочих затрат;

Конкретный перечень статей затрат, переделов работ, подразделений и их шифров и устанавливается приказом по предприятию.

Калькуляционными единицами для сбора, группировки и распределения затрат основного производства являются :

- 1 м³ горно-рудной массы;
- 1 тн. добытой и переработанной руды;
- 1 гр. добытого золота (в химически чистом виде)

По способу включения в себестоимость выпускаемой продукции и полуфабрикатов затраты в целях бухгалтерского учета группировать на прямые и косвенные.

Прямые затраты цехов основного и вспомогательного производств собираются по дебету счета 23 и группируются по основным статьям первичного учета затрат, а именно :

- материалы на технологические цели;
- топливо и энергия на технологические цели;
- расходы на оплату труда производственных рабочих с отчислениями на социальные нужды и резервами на оплату труда, созданными на предприятии;
- услуги производственного характера со стороны.

Косвенные затраты цехов основного и вспомогательного производств (общецеховые затраты) собираются по дебету счета 25 и группируются по следующим основным направлениям :

- амортизация основных средств;
- затраты на содержание и ремонт основных средств в т.ч. : запасные части, ГСМ, услуги сторонних организаций по содержанию и ремонту основных средств;

- прочие общецеховые затраты в т.ч. : оплата труда общецехового персонала с отчислениями и резервами, топливо и энергия на общецеховые нужды, налоги включаемые в себестоимость продукции кроме НДС, затраты на ОТ и ТБ .прочие затраты в себестоимости.

В Обществе применяется попередельный полуфабрикатный учет себестоимости выпуска продукции. При полуфабрикатном варианте учета отдельно выявляется себестоимость полуфабрикатов собственного производства, учитывается их движение в стоимостном выражении по следующим переделам и номенклатуре полуфабрикатов соответствующих каждому переделу :

- Добыча руды - руда ;
- Дробление руды - руда усредненная;
- Окомкование и укладка руды - руда в штабеле;
- Переработка руды (извлечение драгметалла) - Драгметалл (катодный осадок);
- Плавка лигатурного слитка - Лигатурные слитки;

Учет полуфабрикатов ведется на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства». Оценка выпущенных полуфабрикатов производится по фактической себестоимости. Списание стоимости полуфабриката отпущенного на последующий передел осуществляется по статье «Сырье и полуфабрикаты собственного производства» пропорционально объемам отпущенных полуфабрикатов.

Затраты предприятия подлежат отражению в учете того периода, к которому они относятся, независимо от времени их оплаты.-При несвоевременном поступлении документов от сторонних организаций хозяйственные операции отражаются в том периоде, в котором поступили документы.

Затраты, собранные на соответствующих счетах учета, подлежат распределению и списанию на себестоимость соответствующего передела (продукции) в дебет счета 20 учетом следующих требований :

- расходы по переделу учитываются в разрезе каждого месторождения ;
- затраты на транспортировку ГРМ распределяются на добычу и переработку руды по объемам горной массы перевезенной технологическим транспортом по соответствующему переделу и месторождению. Данные затраты ежемесячно списываются на себестоимость передела по статье «Перевозка руды технологическим транспортом»;

- затраты на обслуживание производства парком тяжелой землеройной техники распределяются на добычу и переработку руды по объемам горной массы переработанной ТЗТ по соответствующему переделу и месторождению. Данные затраты ежемесячно списываются на себестоимость передела по статье «Расходы на обслуживание производства»;

- затраты по ГРР на эксплуатируемых месторождениях включаются в себестоимость добытого полезного ископаемого пропорционально объемам ГРР на этих месторождениях. Данные затраты ежемесячно списываются на себестоимость передела «Добыча руды» по статье «Эксплуатационно-разведочные работы» соответствующего месторождения.

- списание расходов на ГРР и горно-капитальные работы учтенных в составе расходов будущих периодов производится по переделу «Добыча руды» на статью «Расходы на освоение природных ресурсов» пропорционально объемному показателю, утвержденному для каждого расхода будущего периода;

- общепроизводственные расходы, включающие в себя общепроизводственные расходы цеха (общецеховые) и расходы вспомогательных цехов относящиеся к цеху (общезаводские) распределяются по соответствующему переделу и месторождению пропорционально объемам добытой и переработанной руды. Данные расходы списываются на себестоимость передела по соответствующим группировочным статьям : «Амортизация», «Расходы на содержание и ремонт основных средств», «Прочие общецеховые расходы», «Общезаводские расходы»;

- распределение общезаводских расходов между цехами основного и вспомогательного производства осуществляется пропорционально объему продукции (услуг) выпускаемой цехом по плановым ценам в соответствии с приказом по предприятию;

- суммы НДС и исчисленные в соответствии с установленным порядком, а также расходы на транспортировку и аффинаж драгметалла включаются в себестоимость продукции (золота) по соответствующим статьям на переделе «Аффинаж драгметалла»

- расходы на выпуск попутно добываемых полезных ископаемых (серебра) в бухгалтерском учете не калькулируются. В последующем, для оценки фактической себестоимости выпущенного золота применяется метод исключения затрат в сумме выручки полученной от реализации попутного компонента;

- управленческие расходы, собранные по дебету счета 26 между видами продукции не распределяются, а ежемесячно списываются непосредственно в дебет счета 90.08.

Затраты на содержание объектов жилищно-коммунального и социально-бытового назначения, подсобных хозяйств и иных аналогичных служб учитывать на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Аналитический учет выпуска и отгрузки готовой продукции осуществляется с использованием счета 40 и 43.

9. Учет выручки от реализации товаров (работ, услуг).

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

Формирование в бухгалтерском учете информации о доходах организации осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

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

- выручка от реализации драгметаллов
- услуги ГРР (геологоразведочные работы)
- услуги за буровзрывные работы
- услуги по дроблению руды

Остальные доходы организации являются прочими поступлениями в соответствии с п.4 ПБУ «Доходы организаций», утв. Приказом Минфина РФ №32н от 06.05.1999 (далее – ПБУ «Доходы организаций»).

9.3. Получаемые организацией доходы отражать по кредиту счетов 90-1 «Продажи. Выручка», 91-1 «Прочие доходы и расходы. Прочие доходы», 98 «Доходы будущих периодов»

Доходы от аренды относить к «Прочим доходам».

9.4. Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления отражается в бухгалтерском учете по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

10. Учет расходов будущих периодов.

10.1. В составе расходов будущих периодов учитываются:

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

- расходы, понесенные в связи с предстоящими работами по договору строительного подряда.

Учет расходов, понесенных в связи с предстоящими работами по договору строительного подряда, в составе расходов будущих периодов, предусмотрен п. 16 ПБУ «Учет договоров строительного подряда».

Иные затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными

правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

В соответствии с п.65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ

10.2. Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, подлежат списанию в течение срока действия договора.

В соответствии с п.39 ПБУ «Учет нематериальных активов».

Расходы, понесенные в связи с предстоящими работами по договору строительного подряда, подлежат списанию по мере признания выручки в порядке, установленном ПБУ «Учет договоров строительного подряда».

В соответствии с п. 16 ПБУ «Учет договоров строительного подряда».

11. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

11.1. Информация о расходах по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам отражается в бухгалтерском учете в качестве вложений во внеоборотные активы.

При этом не относятся к научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам затраты на подготовку и освоение производства, новых организаций, цехов, агрегатов (пусковые расходы), затраты на подготовку и освоение производства продукции, не предназначенной для серийного и массового производства, а также затраты, связанные с совершенствованием технологии и организации производства, с улучшением качества продукции, изменением дизайна продукции и других эксплуатационных свойств, осуществляемых в ходе производственного (технологического) процесса.

В соответствии с п.4 и 5 ПБУ "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно – конструкторские и технологические работы", утв. Приказом Минфина РФ №115н от 19.11.2002.

11.2. Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно - конструкторской, технологической работе производится линейным способом.

В соответствии с п. 11 ПБУ "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно – конструкторские и технологические работы" списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно - конструкторской, технологической работе может также производиться пропорционально объему продукции (работ, услуг).

11.3. Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам списываются в течение 2 лет. В случае, если этот срок не соответствует конкретному виду научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, руководитель может в своем приказе установить иной срок списания.

В соответствии с п. 11 ПБУ "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно – конструкторские и технологические

работы" расходы по научно - исследовательским, опытно - конструкторским и технологическим работам могут списываться в течение не более чем пяти лет (но не более срока деятельности организации).

12. Учет курсовых разниц

Учет курсовых разниц осуществлять в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2000.

Курсовые разницы отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как внереализационные доходы или внереализационные расходы.

Курсовая разница зачисляется на финансовые результаты организации по мере ее принятия к бухгалтерскому учету.

Курсовые разницы, возникшие в результате проведения операций с иностранной валютой отражаются на балансовом счете 91 «Прочие доходы и расходы».

13. Учет финансовых вложений

13.1. К учету в составе финансовых вложений организации принимаются активы, отвечающие требованиям, изложенным в п.2 ПБУ «Учет финансовых вложений», утв. Приказом Минфина РФ №126н от 10.12.2002. В том числе, в составе финансовых вложений учитывается дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования. Не относятся к финансовым вложениям векселя, выданные организацией - векселедателем организации - продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги.

Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, включается в состав финансовых вложений на основании п.3 ПБУ «Учет финансовых вложений».

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

13.3. Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется на счете 58 «Финансовые вложения» в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат за исключением возмещаемых налогов.

13.4. Несущественные затраты на приобретение финансовых вложений (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу п.9 ПБУ19/02) признаются прочими операционными расходами.

Финансовые вложения в акции других предприятий и организаций, котирующиеся на бирже или внебиржевом рынке, если данные корректировки регулярно публикуются, отражаются в отчетности по фактической рыночной стоимости. Корректировку по переоценке стоимости проводить ежеквартально.

Возникшее отклонение в стоимости относить на финансовые результаты в составе прочих доходов или расходов в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, его стоимость определять исходя из оценки по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. (п.26 ПБУ19/02)

При выбытии активов, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом из последней оценки. (п.30 ПБУ19/02)

13.5. Доходы по финансовым вложениям признавать в качестве доходов по прочим поступлениям.

В составе финансовых вложений учитывать только полностью оплаченные паи и акции других организаций. Суммы частичной оплаты акций и паев отражаются в составе дебиторской задолженности.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Краткосрочные финансовые вложения со сроком обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные финансовые вложения представляются как долгосрочные.

В бухгалтерской отчетности подлежат раскрытию с учетом требования существенности п.42ПБУ 19/2.

14. Учет займов и кредитов

14.1. Учет вести на основании Положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/2008, утв.приказом Минфина от 06 октября 2008 г. №107н).

14.2. Полученные займы и кредиты подразделять на краткосрочные и долгосрочные. В периоде, когда срок погашения кредиторской задолженности по привлеченным займам и кредитам по состоянию на последний день отчетного периода составляет не более 12 месяцев, задолженность подлежит переводу из состава долгосрочной в краткосрочную.

14.3. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), следует начислять равномерно, то есть на конец каждого месяца вне зависимости от условий предоставления займа (кредита) (п. 8 ПБУ 15/2008) и учитывать в составе операционных расходов.

Начисление процентов производить на счетах 66, 67 с отнесением на субсчет «Проценты по кредитам».

Проценты по причитающимся к оплате векселям и облигациям отражаются обособленно от вексельной суммы/ номинальной стоимости как кредиторская задолженность.

Отнесение процентов и дисконта по векселям и облигациям в состав прочих расходов осуществлять:

- по облигационным займам полностью в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления;
- по векселям равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств.

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

Настоящий абзац сформулирован в соответствии с п. 7 ПБУ «Учет расходов по займам и кредитам», утв. Приказом Минфина РФ №107н от 06.10.2008 (далее – ПБУ «Учет расходов по займам и кредитам»).

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

15. Учет расчетов по налогу на прибыль.

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

Согласно п.3 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утв. Приказом Минфина РФ №114н от 19.11.2002

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

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

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

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

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

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

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

15.7. Постоянные разницы возникают в результате:

- превышения фактических расходов учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка) над расходами принимаемыми для

целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам;

- непризнания для целей налогообложения расходов, связанных с передачей на безвозмездной основе имущества (товаров, работ, услуг) и расходов, связанных с этой передачей.
- прочих аналогичных различий

15.8. Вычитаемые временные разницы:

- применение разных способов расчета амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль;
- применение, в случае продажи объектов основных средств, разных правил признания для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения остаточной стоимости объектов основных средств и расходов, связанных с их продажей.

15.9. Налогооблагаемые временные разницы:

- применение разных способов расчета амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль;
- применение, в случае продажи объектов основных средств, разных правил признания для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения остаточной стоимости объектов основных средств и расходов, связанных с их продажей.

16. Порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

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

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

в соответствии с п. 2 ПБУ «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

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

16.3. Ошибки отчетного года, выявленные до окончания этого года или после его окончания, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, вне зависимости от их существенности, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в этом отчетном году, за

который выявлены ошибки, в порядке, установленном в пунктах 6 и 7 ПБУ «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

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

Существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), а также в установленном порядке осуществляется ретроспективный пересчет.

Ошибки предшествующего отчетного года, не являющиеся существенными, выявленные после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором они выявлены. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанных ошибок, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

17. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

18.1 При наличии условий, установленных ПБУ "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы", в бухгалтерском учете создаются следующие оценочные обязательства:

- на оплату отпусков работникам;

Согласно Письму Минфина РФ №07-02-06/107 от 14.06.2011 обязательства организации в связи с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска в соответствии с законодательством Российской Федерации являются оценочными обязательствами.

В целях определения суммы оценочного обязательства по оплате отпусков работникам по состоянию на конец отчетного периода определяется количество дней неиспользованного отпуска каждого сотрудника, на основании чего для каждого сотрудника рассчитывается сумма обязательства по отпускным по состоянию на конец отчетного периода. Для этого количество дней неиспользованного отпуска каждого сотрудника умножается на его среднедневной заработок за 12 месяцев, предшествовавших отчетному периоду (средний заработок определяется в порядке, установленном действующим законодательством для расчета отпускных). После этого определяется сумма обязательства по страховым взносам во внебюджетные фонды, подлежащим начислению на обязательство по отпускным (при этом расчет производится по ставкам, подлежащим применению после окончания отчетного периода). Сложением исчисленных сумм обязательств по отпускным по каждому сотруднику и соответствующим им обязательствам по страховым взносам во внебюджетные фонды, определяется сумма оценочного обязательства по оплате отпусков по состоянию на конец отчетного периода.

- в связи с предстоящими выплатами работникам по итогам года либо в связи с начислением обязательств по гарантийному обслуживанию;

В случае, если по окончании отчетного периода исходя из положений ПБУ "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" у организации возникает необходимость создания иных оценочных обязательств, не поименованных в настоящей учетной политике, то соответствующее оценочное обязательство создается в порядке, определенном вышеуказанным ПБУ.

Оценочные обязательства формируются в бухгалтерском учете по окончании каждого отчетного периода. При исчислении величины оценочного обязательства должно быть обеспечено документальное подтверждение обоснованности его оценки.

17.2. Оценочные обязательства отражаются на бухгалтерском счете 96 «Резервы предстоящих расходов». При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включается в стоимость актива.

При фактических расчетах по признанным оценочным обязательствам в бухгалтерском учете отражаются проводки по дебету счета 96 «Резервы предстоящих расходов». В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства, затраты по его погашению отражаются в бухгалтерском учете в общем порядке.

В случае избыточности суммы признанного оценочного обязательства или в случае прекращения выполнения условий признания оценочного обязательства, неиспользованная сумма оценочного обязательства списывается с отнесением на прочие доходы организации, если иное не установлено п.22 ПБУ "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы".

17.3. Обоснованность признания и величина оценочного обязательства подлежат проверке организацией в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

17.4. Условные обязательства и условные активы формируются в порядке, установленном ПБУ "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы", но не признаются в бухгалтерском учете. Информация об условных обязательствах и условных активах раскрывается в бухгалтерской отчетности в соответствии с вышеуказанным ПБУ.

п.14 ПБУ "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы".

II. Раздел учетной политики для целей налогообложения

1. Организация налогового учета

1.1 Налоговый учет осуществляется бухгалтерской службой организации.

1.2. Налоговый учет ведется в рамках бухгалтерского учета. Для этого бухгалтерский план счетов максимально адаптирован для налогового учета. В том случае, где налоговым законодательством предусмотрены иные, чем в законодательстве о бухгалтерском учете, правила учета доходов, расходов и финансовых результатов применяются налоговые регистры, разработанные самостоятельно. Поэтому регистры налогового учета состоят из регистров бухгалтерского

учета и дополнительных регистров для корректировки бухгалтерской прибыли в целях налогообложения.

1.3 Первичные учетные документы и регистры налогового учета хранятся в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет.

Исправление ошибок в регистрах налогового учета должно быть обосновано и подтверждено подписью лица, внесшего исправление, с указанием даты и обоснованием внесенного исправления.

1.4 Исчисление налогов и сборов и заполнение соответствующих налоговых деклараций производится зам.гл. бухгалтера, бухгалтером ответственным за ведение налогового учета. Исчисление страховых взносов в ПФР, ФСФР, ФФОМС, ТФОМС, формирование декларации по этим фондам производится автоматизировано в конфигурации 1С:«Зарплата и кадры». Ответственным за достоверность и своевременную сдачу декларации является бухгалтер отдела расчетов с персоналом по оплате труда бухгалтерии Общества.

1.5 Все специалисты, участвующие в ведении бухгалтерского и налогового учета обязаны в установленное Графиком документооборота налоговых регистров, утвержденным настоящим положением, сроки предоставлять лицам, ответственным за исчисление налогов и составление налоговых деклараций, все необходимые сведения. В случае внесения изменений и дополнений в данные бухгалтерского и налогового учета в последующие отчетные (налоговые) периоды, каждый специалист должен незамедлительно (не позднее следующего дня после внесения изменений) предоставить специалисту, ответственному за начисление соответствующего налога (сбора), бухгалтерскую справку или иной документ, которым оформлена корректировка, с обязательным указанием периода, к которому она относится.

Специалист, ответственный за исчисление налога (сбора) обязан составить и обеспечить представления в налоговый орган уточненных (дополнительных) налоговых деклараций с учетом внесенных исправлений в срок не позднее 5 (пяти) рабочих дней с момента получения информации о необходимости исправлений.

2. Налог на добавленную стоимость.

2.1. Моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость, если иное не предусмотрено пунктами 3, 7 - 11, 13 – 15 статьи 167 Налогового кодекса РФ, является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

При перечислении сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, налог на добавленную стоимость, предъявленный продавцом этих товаров (работ, услуг), имущественных прав, предъявляется к вычету на основании счета-фактуры, выставленного продавцом в порядке, установленном пунктом 5.1 статьи 169 Налогового кодекса РФ. При приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав, суммы НДС, принятые к вычету при осуществлении оплаты (частичной оплаты), восстанавливаются к уплате в бюджет, а предъявленные поставщиком суммы НДС при приобретении соответствующих товаров (работ, услуг), имущественных прав, принимаются к вычету из бюджета. Для отражения НДС с сумм осуществленной оплаты в счет предстоящих поставок применяется

бухгалтерский счет 76, субсчет «НДС, предъявленный поставщиками при осуществлении предоплаты» (сокращенно 76/ПР).

При этом в бухгалтерском учете отражаются проводки:

ебет	редит	Комментарий
0, 76 и пр.	0, 51	Осуществлена оплата, частичная оплата в счет предстоящих поставок.
9	6/ПР	Отражен НДС, предъявленный поставщиком на основании счета-фактуры, выставленного в соответствии с п.5.1 ст. 169 Налогового кодекса РФ.
8	9	Предъявлен к вычету из бюджета НДС на основании счета-фактуры, выставленного поставщиком при получении предварительной оплаты (в случае, если договором предусматривается предварительная оплата товаров (работ, услуг), имущественных прав) (п.12 ст. 171 и п.9 ст.172 Налогового кодекса РФ).
76/ПР	68	Отражено восстановление сумм предъявленного к вычету из бюджета НДС при осуществлении предварительной оплаты (п.3 ст. 170 Налогового кодекса РФ).
10, 41, 20, 26, 25 и пр.	60, 76 и пр.	Оприходована стоимость приобретенных товаров (работ, услуг), имущественных прав без учета НДС.
19	60, 76 и пр.	Отражен НДС, предъявленный поставщиком на основании счета-фактуры, выставленного в соответствии с п.5 ст. 169 Налогового кодекса РФ.
68	19	Предъявленный поставщиком НДС возмещен из бюджета.

2.2. В организации осуществляются операции, подлежащие налогообложению, и операции, освобожденные от налогообложения НДС, соответственно раздельно учитываются суммы "входного" НДС по товарам, работам, услугам, имущественным правам, которые используются в облагаемых и необлагаемых операциях.

Распределение налоговых вычетов по ставкам 18%, 10% и 0% осуществляется пропорционально выручке от реализации продукции. Доля вычетов, приходящаяся на 0%, определяется пропорционально выручке от отгруженного драгметалла (без учета выполнения СМР для собственного потребления и сумм полученной оплаты от покупателей в счет предстоящих поставок) по 0% к общей выручке за отчетный период. Доля вычетов, приходящаяся на 18% и 10%, определяется пропорционально выручке от реализации по 18% и 10% к общей выручке за отчетный период.

Окончательная сумма к возмещению исчисляется от доли фактически отгруженного драгметалла. Доля фактически отгруженного драгметалла определяется пропорционально фактически отгруженного металла к количеству добытого драгметалла в химической чистоте с учетом аффинажной разницы. Сумма выче-

тов, приходящаяся на 0%, умножается на долю фактически отгруженного драг-металла.

Если в налоговом периоде осуществляются одновременно как облагаемые, так и необлагаемые НДС операции, связанные с предоставлением сторонним организациям займов (как в денежной форме, так и ценными бумагами) с начислением процентов по ним, то применяем правило «пяти процентов». Соотношение выручки необлагаемой НДС к общей выручки (по облагаемым НДС операциям по необлагаемым НДС операциям).

Когда величина доходов, необлагаемых, меньше 5% в общей величине доходов в налоговом периоде. Если доля превышает 5% в общей величине доходов, тогда делаем расчет суммы НДС по общехозяйственным затратам не принимаемым к вычету.

Счета-фактуры, оприходованные после последней даты реализации драг-металла в отчетном периоде, переносятся на следующий период.

Перечень должностных лиц, имеющих право подписи на счетах –фактурах утверждается приказом генерального директора Общества.

3. Налог на прибыль

3.1 Налоговый учет доходов

3.1.1 Ставка налога на прибыль в части, зачисляемой в федеральный бюджет составляет 2%, а региональная ставка налога - 18%.

Величина налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

3.1.2 В целях исчисления налога на прибыль, доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (ст.271 НК РФ) с учетом особенностей, изложенных в главе 25 НК РФ.

3.1.3 Для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведется раздельный учет по следующим видам деятельности или отдельным операциям:

- реализация товаров (работ, услуг);
- реализация ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг;
- реализация ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг;
- реализация имущественных прав, за исключением нематериальных активов и права требования;
- реализация права требования (в том числе раздельно - до наступления срока платежа, после наступления срока платежа, как реализация финансовых услуг);

доходов, полученных в виде дивидендов (в том числе раздельно – по доходам, полученным от резидентов РФ и доходам, полученным от нерезидентов

3.1.4 Предприятие уплачивает ежемесячные авансовые платежи, исчисленные исходя из прибыли, полученной за предыдущий отчетный период.

Уплата ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль производится исходя из одной трети подлежащего уплате квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей.

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в первом квартале текущего налогового периода, принимается равной сумме ежемесячного авансового платежа, в IV квартале предыдущего налогового периода, который равен 1/3 разницы между авансовым платежом по итогам 9 месяцев предыдущего налогового периода и авансовым платежом по итогам полугодия предыдущего налогового периода.

Предприятие исчисляет налог на прибыль нарастающим итогом с начала каждого налогового периода, а декларации по налогу на прибыль представляет в налоговый орган по окончании каждого налогового периода.

Для исчисления налога на прибыль налоговым периодом признается календарный год, а отчетными периодами – первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

3.1.5. Предприятие обособленных подразделений не имеет

3.2. Налоговый учет расходов.

3.2.1. Суммы расходов на производство и реализацию определять по методу начисления.

Расходы на производство и реализацию осуществленные в течение отчетного (налогового) периода подразделяются на прямые и косвенные.

3.2.2. К прямым расходам в целях исчисления налога на прибыль относить следующие виды расходов:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых производством готовой продукции, а также начисления на их заработную плату: страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, в ФСС, в ФФОМС, в ТФОМС;

- расходы на приобретение сырья и материалов; комплектующих изделий, запасные части; топливо; тары и тарные материалы; материалы собственного изготовления и прочие материальные ресурсы;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг;

- услуги сторонних организаций, непосредственно связанные с производством и реализацией продукции;

- на страхование производственного оборудования и помещений;

- налоги, включаемые в себестоимость продукции.

3.2.3. Прямые расходы списываются в уменьшение доходов при исчислении налога на прибыль по мере реализации продукции (золото, серебро).

К прямым расходам выше перечисленных в налоговом учете относить эти виды расходов, которые организация в бухучете отражает на счетах 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы».

Списание производить согласно расчета . Приложение №

3.2.4. Косвенные расходы списываются в уменьшение доходов в полном объеме.

3.2.5. Оценка незавершенного производства (НЗП) производится исходя из прямых расходов. Прямые расходы распределяются на остатки НЗП и на изготовленную продукцию (выполненные работы) пропорционально доле прямых расходов в плановой себестоимости продукции (работ).

3.2.6. При оказании услуг суммы прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде и относящиеся к этим услугам, в полном объеме относятся на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

3.2.7. Если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль, то

предприятие дополняет применяемые регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами, формируя тем самым регистры налогового учета.

3.3.Налоговый учет материальных расходов.

3.3.1.Оценка сырья и материалов при списании производится по средней себестоимости. К материальным расходам относятся расходы, перечисленные в статье 254 НК РФ.

3.3.2. Для целей налогообложения сумма материальных расходов определяется на основе аналитических данных бухгалтерского учета: суммы проводок Дт 20,23,25 Кт10.

3.3.3. Материально-производственные запасы в налоговом учете по аналогии с бухгалтерским учетом учитываются по стоимости, формируемой путем суммирования всех расходов, связанных с приобретением и доставкой, включая транспортные расходы, за исключением сумм возмещаемых налогов, в частности возмещаемого в соответствии с нормами гл. 21 НК РФ налога на добавленную стоимость.

3.4.Налоговый учет расходов на оплату труда.

3.4.1.В состав расходов на оплату труда включаются выплаты, предусмотренные статьей 255 НК РФ, а также условиями трудовых контрактов и локальных актов организации, регулирующих перечень расходов на оплату труда.

Для налогового учета расходов на оплату труда используются первичные документы по учету расходов на оплату труда в бухгалтерском учете.

3.5.Налоговый учет амортизируемого имущества.

3.5.1.Срок полезного имущества использования основных средств для целей налогообложения определяется по вновь приобретаемым объектам основных средств (после 01.01.2002г.) в соответствии с Классификацией основных средств, определяемой Правительством РФ. Конкретные сроки полезного использования (в пределах минимального и максимального срока полезного использования по каждой амортизационной группе) по каждому объекту основных средств устанавливаются комиссией, участвующей в приемке основного средства.

По тем объектам основных средств, которые не указаны в Классификации, срок полезного использования утверждается комиссией, участвующей в приемке основного средства в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций –изготовителей (п.5ст.258 НК РФ).

В случае приобретения объектов бывших в эксплуатации, срок полезного использования устанавливается с учетом количества лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. Продолжительность объекта предыдущими собственниками должна быть подтверждена документально (указана в документах на передачу объектов).

По объектам основных средств, приобретенным после 1 января 2002г. и относящимся к амортизационным группам I-X начислять амортизацию линейным способом.

3.5.2.Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в сумме фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были совершены. Резерв на ремонт основных средств не создавать.

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные документы по приемке-передаче, объекты фактически эксплуатируются, а документы переданы на государственную

регистрацию – принимать к бухгалтерскому учету в качестве основных средств и учитывать на счете 01 «Основные средства» и начислять амортизационные отчисления в налоговом учете по объектам основных средств начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем прохождения государственной регистрации.

3.5.3 Установить, что для целей налогообложения прибыли в отношении приобретаемых объектов основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации в налоговом учете аналогична норме амортизации в бухгалтерском учете.

3.5.4 Для предметов лизинга применять к основной норме амортизации коэффициент 3, метод амортизации линейный.

3.5.5 Нематериальными активами для целей налогового учета признаются приобретенные и (или) созданные налогоплательщиком результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, используемые в производстве продукции или для управленческих нужд организации в течение более 12 месяцев.

3.6. Налоговый учет расходов будущих периодов.

3.6.1. К расходам будущих периодов относить отдельные виды произведенных расходов, которые согласно НК России (глава 25) признаются для целей налогообложения в составе расходов, уменьшающих выручку в течение нескольких отчетных периодов:

- расходы на освоение природных ресурсов, связанные с работами на поиск и оценку
- месторождений полезных ископаемых, геологические изыскания, подготовка территории к ведению горных работ;
- другие затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

3.6.2. Списание расходов по освоению природных ресурсов производить по нормам, установленным на единицу продукции, исходя из планового объема и действия лицензии и этапам выполненных работ;

3.7. Оценка незавершенного производства

Под незавершенным производством понимается продукция (выполненные работы) частичной готовности, т.е. не прошедшая все операции обработки (изготовления), предусмотренные технологическим процессом. К незавершенному производству относятся также остатки полуфабрикатов собственного производства.

Оценка остатков незавершенного производства, остатков готовой продукции на складе, а также продукции отгруженной, но не реализованной, производится в отношении каждого вида промежуточной готовой продукции, а также полуфабрикатов собственного производства.

В целях налогообложения затраты по незавершенному производству подразделять на прямые и косвенные.

3.8. Признание расходов в виде процентов по кредитам и займам.

Предельная величина процентов, признаваемых расходом, принимается равной ставке рефинансирования Банка России, увеличенной в 1,1 раза, - при оформлении долгового обязательства в рублях, и равной 15% - по долговым обязательствам в иностранной валюте.

Под ставкой рефинансирования Банка России понимается:

- в отношении долговых обязательств, не содержащих условие об изменении процентной ставки в течение всего срока действия долгового обязательства, - ставка рефинансирования Банка России, действовавшая на дату привлечения денежных средств;
- в отношении долговых обязательств - ставка рефинансирования Банка России, действующая на дату признания расходов в виде процентов.

3.9. Признание расходов по ценным бумагам.

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

При реализации или ином выбытии ЦБ применять метод списания на расходы – по стоимости единицы.

Убытки, полученные в текущем отчетном (налоговом) периоде от реализации (иного выбытия) ЦБ осуществлять их перенос на будущее (ст.280,283).

Текущая переоценка ЦБ, номинированных в иностранной валюте, не производится.

Доходы от операций по реализации или от иного выбытия ЦБ (в том числе и от погашения), номинированных в иностранной валюте, определяются по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату перехода права собственности либо на дату погашения. При определении расходов по реализации (при ином выбытии) ЦБ цена приобретения ЦБ, номинированной в иностранной валюте (включая расходы на ее приобретение), определяется по курсу ЦБ РФ, действовавшему на момент принятия указанной бумаги к учету. Текущая переоценка ЦБ номинированных в иностранной валюте, не производится.

3.10. Учет расходов на приобретение прав на земельные участки

В целях исчисления налога на прибыль расходы на приобретение права на земельные участки включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией отчетного (налогового) периода равномерно в течение пяти лет, если иное не установлено Налоговым кодексом РФ. При этом расходами на приобретение права на земельные участки признаются расходы, определяемые в соответствии со статьей 264.1 Налогового кодекса РФ.

3.11. Особенности учетной политики по налогу на добычу полезных ископаемых.

Налог на добычу полезных ископаемых исчислять в соответствии с правилами ст.339 НК РФ, а именно – косвенным (расчетным путем, по данным о содержании добытого полезного ископаемого, уточненный результатами аффинажного завода).

Установить порядок оценки добытого полезного ископаемого в соответствии с требованиями статьи 140 НК РФ – из сложившихся в соответствующем налоговом периоде (а при отсутствии – в ближайшем из предыдущих налоговых периодов) цен реализации химически чистого металла, без учета налога на добавленную стоимость, определенных в договорах купли-продажи, уменьшенных на расходы по его аффинажу, доставке (перевозке) обязательному страхованию.

3.8 Налог на имущество

При исчислении налога на имущество налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости движимого и недвижимого имущества, учитываемого на балансе в качестве объектов основных средств и отражаемого в активе баланса по следующим счетам бухгалтерского учета согласно рабочему плану счетов организации на текущий год - счет 01 "Основные средства" за минусом счетов 02 "Амортизация основных средств" и 010 «Износ основных средств».

Главный бухгалтер

Л.Д. Подойникова