

Учётная политика ПАО «НКХП» в целях бухгалтерского учёта

1. Организация учётной работы

1.1. Бухгалтерский учет в Публичном Акционерном Обществе "Новороссийский комбинат хлебопродуктов" (далее ПАО «НКХП») ведется в соответствии с Законом "О бухгалтерском учете" N 402-ФЗ от 06.12.2011 г., Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ №34н от 29.07.1998 (далее - Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ), другими действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

1.2. Бухгалтерский учёт организации ведет бухгалтерская служба - структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером.

1.3. Организация применяет автоматизированную форму учёта. Учёт ведётся в программе 1 С: ERP "Управление предприятием 2». Применяются формы бухгалтерских регистров, предусмотренные этой программой. Регистры ведутся в электронной форме. По завершении каждого месяца регистры бухгалтерского учета выводятся на бумажный носитель.

Отдельными распорядительными документами устанавливаются:

- график документооборота и порядок архивирования бухгалтерской базы данных;
- положение о внутреннем контроле;
- порядок, периодичность и сроки проведения инвентаризации;
- перечень должностных лиц организации, имеющих доступ к данным бухгалтерского учета, и объемы предоставленных им прав.

1.4. Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов. При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете". Разработанные формы документов приведены в п. 2 Приложения к настоящей Учетной политике.

1.5. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов, утверждает руководитель организации.

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

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

2. Учёт основных средств

Бухгалтерский учет объектов основных средств осуществляется в соответствии с:

- ПБУ 6/01, утверждённым Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н;
- Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ № 91н от 13.10.2003 г.

2.1. Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС и стоимость которых не превышает 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы по мере их передачи в эксплуатацию

2.2. Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 ПБУ 6/01, принимается к учету на счет 01 «Основные средства» вне зависимости от ввода в эксплуатацию и факта государственной регистрации права собственности на него.

2.3. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Существенность различия сроков полезного использования частей одного объекта для их выделения в качестве самостоятельных инвентарных объектов определяется при принятии объекта к учету с соблюдением принципов рациональности ведения учета.

2.4. Переоценка ОС не производится.

2.5. Начисление амортизации по всем объектам ОС производится линейным способом.

2.6. Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС определяется комиссией, утвержденной приказом руководителя, с учетом требований п. 20 ПБУ 6/01.

2.7. Аналитический учет ведется по местам хранения и по материально ответственным лицам.

3. Учёт нематериальных активов

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н.

3.1. При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету, определяется срок его полезного использования. Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования,

считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения.

3.2. При определении или уточнении срока полезного использования объекта НМА учитываются следующие факторы:

- предполагаемый срок использования этого НМА организацией;
- срок действия прав организации на данный НМА;
- моральное (коммерческое) устаревание. Под моральным (коммерческим) устареванием понимается ситуация, когда появление более новых и совершенных НМА вынуждает организацию отказываться от применения старых, но еще пригодных к использованию объектов НМА;
- экономическая ситуация на рынке (в том числе предполагаемые действия реальных или потенциальных конкурентов);
- зависимость срока полезного использования данного НМА от срока полезного использования других активов организации.

3.3. Переоценка НМА не производится.

3.4. Амортизация по объектам НМА начисляется линейным способом.

4. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 N 119н.

4.1. Товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью товаров, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, в том числе затраты на заготовку товаров и их доставку до центральных складов, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

К фактическим затратам на приобретение товаров относятся: суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику, таможенные пошлины, невозмещаемые налоги, затраты на доставку, иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

Под иными затратами, непосредственно связанными с приобретением товаров, понимаются затраты, которые не были бы понесены организацией, если бы не приобретались соответствующие товары.

Расходы, понесенные в связи с приобретением товаров разного наименования, распределяются пропорционально количеству таких товаров.

Произведенные затраты относятся в дебет счёта 41 «Товары» с использованием субсчета 41.ДР «Дополнительные расходы по товарам».

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Аналитический учет товаров осуществляется по видам товаров и местам их хранения.

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с приобретением товаров, распределяются:

- по видам товаров по прямой их принадлежности;
- по местам хранения и на реализованные товары – пропорционально доли таких товаров в общем их объеме за отчетный период.

4.2. Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

К фактическим затратам на приобретение материалов относятся: суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику, таможенные пошлины, невозмещаемые налоги, затраты на доставку, иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

Под иными затратами, непосредственно связанными с приобретением товаров, понимаются затраты, которые не были бы понесены организацией, если бы не приобретались соответствующие товары.

Произведенные затраты относятся в дебет счёта 10 «Товары» с использованием субсчета 10.ДР «Дополнительные расходы по материалам».

Оценка запасов при списании (продаже, выбытии по иным основаниям) и запасов, находящихся в остатках на складе, по средней себестоимости.

Горюче-смазочные материалы списываются ежемесячно в фактически израсходованном размере на основании путевых листов.

В целях обеспечения сохранности активов, учитываемых в составе материально-производственных запасов, организуется контроль за их движением с использованием забалансового счёта МЦ «Материальные ценности в эксплуатации» для активов стоимостью более 1000 рублей за единицу.

Спецодежда выдается работникам по установленным нормам. Нормы выдачи спецодежды организация устанавливает самостоятельно, исходя из разумной потребности в спецодежде и результатов аттестации рабочих мест.

Стоимость спецодежды и спецоснастки списывается одновременно в Дебет соответствующих счетов учёта затрат на производство в момент её передачи в эксплуатацию и учитывается на забалансовом счёте (при соблюдении стоимостного критерия по МЦ для спецоснастки).

Возвратные отходы, возникающие в процессе производства, после разборки (демонтажа) при ликвидации основных средств, при выбытии товарно-материальных ценностей, забракованной продукции, оцениваются в зависимости от целей дальнейшего использования (по цене возможной реализации).

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

При отсутствии денежной цены на отдельные ТМЦ, работы, услуги рыночная цена может определяться затратным методом, т.е. себестоимость плюс 10% рентабельности.

4.3. Для учета готовой продукции используется балансовый счет 43 «Готовая продукция». Учет готовой продукции осуществляется в учетных ценах. Остатки готовой продукции на конец (начало) отчетного периода оцениваются в бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости.

Разница между фактической себестоимостью и стоимостью готовой продукции по учётным ценам составляет отклонение от учётной цены. Отклонения учитываются по организации в целом.

Распределение отклонений, относящихся к реализованной готовой продукции и остаткам на складе производится согласно расчёту:

**Распределение
отклонений между фактической себестоимостью и учетной ценой
по ПАО "НКХП" за _____ года**

	Сч. 43 по учетным ценам, р	Сч. 43 отклонения от факт, руб.	Д-т	
1. Остаток на			43	
2. Поступило			43	
3. Итого: (1)+(2)				
4. Реализовано			90.02.1	
5. Остаток на 31.01.20__ г.			43	

Порядок отражения на счетах бухучёта хозяйственных операций, связанных с учётом готовой продукции и отклонений производится в следующем порядке:

	Д-т	К-т
Произведён выпуск готовой продукции по учётной стоимости	43	20.01
Отражены отклонения фактической стоимости от учётной	43	20.01
Произведена реализация готовой продукции по рыночным ценам	62.01	90.01
Списана реализованная готовая продукция по учётной стоимости	90.2	43
Списаны отклонения на реализацию готовой продукции	90.2	43

Зерновой продукт является побочным продуктом при выработке продукции собственного производства. Его реализация включается в группу «Реализация ТМЦ».

4.4. Учет запасов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

4.5. Учет запасов ведется по местам хранения и материально-ответственным лицам.

4.6. Запасы, принадлежащие организации, но находящиеся в пути, учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением по фактической себестоимости.

5. Учет капитальных вложений.

5.1. Капитальные вложения по приобретению, строительству, модернизации, реконструкции основных средств, а также прочие затраты, связанные с приобретением и монтажом основных средств, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

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

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

5.4. Приобретенные объекты недвижимости, находящиеся в состоянии непригодном к использованию, до момента завершения работ по доведению его до состояния, пригодного к использованию отражаются в составе капитальных вложений.

5.5. Аналитический учет капитальных вложений ведется по объектам, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

При этом объектом капитальных вложений может выступать комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. При переводе в

состав основных средств объекта капитальных вложений он может быть поделен на несколько инвентарных объектов основных средств, в том числе с различными сроками полезного использования.

6. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, и Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

6.1. К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи продукции (товаров, работ услуг), ТМЦ (зерно, з/отходы) и отражаются на счёте 90 «Продажи» в бухгалтерском учёте.

Доходы организации от продажи основных средств, ТМЦ (кроме зерна, з/отходов) являются прочими доходами и отражаются на счёте 91 «Прочие доходы и расходы».

6.2. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с производством продукции и ее реализацией.

Остальные расходы считаются прочими расходами.

Расходы в течение отчетного периода накапливаются на затратных счетах с последующим их распределением в следующем порядке:

со счета 23 (ПТЛ, ИЦ) расходы списываются в дебет счёта 44.01 «Издержки элеваторного цеха»;

со счета 23 (ОГМ) расходы списываются пропорционально себестоимости материальных затрат по месту использования;

со счета 23 (ОГЭ) расходы списываются пропорционально себестоимости материальных затрат по месту использования;

со счета 23 (транспортный участок) расходы списываются в дебет счёта 44.01 «Издержки элеваторного цеха»;

со счета 23 (гараж) - расходы списываются пропорционально количеству литров использованного топлива по месту использования.

со счета 23 (строительный участок) расходы списываются пропорционально стоимости материальных затрат по месту использования;

со счета 44.01 «Издержки элеваторного цеха» расходы списываются в дебет счёта 20.01 Мельзавод и Перегрузочный комплекс пропорционально объему принятого и отгруженного зерна (по расчету);

со счёта 20.01 (перегрузочный комплекс) расходы ежемесячно в полном объёме списываются в дебет счёта 90.02 по видам деятельности пропорционально количеству отгруженного зерна;

со счёта 20.01 (мельзавод) расходы ежемесячно распределяются пропорционально количеству произведенной продукции собственного производства и продукции из давальческого сырья (за вычетом стоимости сырья);

Общехозяйственные расходы ежемесячно в полной сумме списываются со счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08 пропорционально доходам от реализации (без НДС) по видам деятельности с учетом корректировки объемов реализации на покупную стоимость товаров.

Общехозяйственные расходы, связанные с выпуском продукции, перераспределяются между продукцией собственного производства и продукции из давальческого зерна с учетом корректировки объемов реализации на покупную стоимость сырья.

Общехозяйственные расходы, поступившие в дебет счета 90.08 «Продукция собственного производства», перераспределяются между собственной продукцией и услугами по перевалке пропорционально условным объемам зерна в тоннах:

	Выгрузка зерна + переработка зерна				
По переработке:	$\frac{\quad}{2}$				= X ₁
	Выгрузка зерна + отгрузка зерна				
По перевалке:	$\frac{\quad}{2}$				= X ₂
	X ₁				
Доля в процентах по переработке:	$\frac{\quad}{(X_1 + X_2)}$				x 100 = Y ₁ %
	X ₂				
Доля в процентах по перевалке:	$\frac{\quad}{(X_1 + X_2)}$				x 100 = Y ₂ %
	Итого:				100%

Расходы, учтенные на субсчете 44.02 «Коммерческие расходы» ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.07 "Расходы на продажу", в полной сумме

Технологическим процессом НЗП не предусмотрено. Сумма материальных расходов уменьшается на стоимость возвратных отходов.

Прямые расходы по услугам относятся полностью на расходы текущего месяца.

В составе расходов будущих периодов учитываются платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа.

Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, подлежат списанию в течение срока, определенного в договоре. Если срок не оговорен, он устанавливается предприятием самостоятельно.

Страховые премии по договорам страхования (в частности, при страховании имущества организации, ОСАГО) рассматриваются в качестве предоплаты за услуги страховщика. Предоплата признается расходом ежемесячно по мере потребления страховых услуг. Сумма расхода за месяц определяется исходя из количества дней действия договора страхования в этом месяце.

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

Представительские расходы - это расходы предприятия на официальный приём, завтрак, обед представителей организаций, участвующих в переговорах с целью установления и поддержания взаимного сотрудничества, а также участников, прибывших на заседание совета директоров (правления) и официальных лиц предприятия и буфетное обслуживание участников переговоров, заседаний.

Израсходованные средства на приём подтверждаются первичными документами с составлением сметы и акта.

Затраты на текущий и капитальный ремонт имущества включаются в расходы отчетного периода.

Учет материальных ценностей получаемых подразделениями для ремонтных, строительных и хозяйственных нужд осуществляется в следующем порядке:

материальные ценности, выданные руководителю подразделения, приходуются ему подотчет;

руководитель подразделения обеспечивает ведение материального отчета об остатках и движении материальных ценностей, находящихся в подотчете, и сдачу отчета в бухгалтерию до 5 числа месяца следующего за отчетным месяцем с отражением затрат по объектам имущества и видам работ.

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

Материальные ценности, израсходованные на капитальный, текущий ремонт, реконструкцию, модернизацию, основных средств списываются по акту.

7. Денежные средства, документы, ценные бумаги

Денежные средства предприятия находятся в специально оборудованном помещении - кассе.

Материально ответственным лицом является кассир, назначаемый приказом по предприятию. С кассиром заключается обязательство о материальной ответственности.

Лимит денежный средств в кассе на конец дня устанавливается приказом руководителя.

В кассе хранятся и учитываются денежные документы, бланки строгой отчетности, и другие ценные бумаги – облигации, акции предприятий, чековые книжки, путевки, авто и ж/д билеты.

Указанные ценные бумаги учитываются по номинальной стоимости на основании приходных и расходных документов.

Выдача заработной платы работникам осуществляется наличными денежными средствами из кассы предприятия или в безналичном порядке с использованием расчетных карт лицам, давшим согласие на такой расчёт по заработной плате.

Денежные средства выдаются в подотчет на основании приказа руководителя или подписанного им заявления подотчетного лица.

Расчеты по подотчетным суммам проводятся либо через кассу, либо в безналичном порядке с расчетного счета организации с использованием корпоративной карты, зарплатных или личных карт сотрудников.

Финансовые вложения в виде банковских вкладов: депозит до востребования, депозит овернайт, срочный депозит – относятся к денежным эквивалентам.

Денежные средства в пути учитываются на счете 57 «Перевод в пути».

8. Финансовые вложения, ПФИ

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

8.1. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем).

8.2. Все затраты на приобретение ценных бумаг независимо от их суммы включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг.

8.3. Корректировка стоимостной оценки финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится на конец каждого квартала.

В качестве текущей рыночной стоимости ценных бумаг принимается их рыночная цена, рассчитанная организатором торговли на рынке ценных бумаг в соответствии с Порядком определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг, а также предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг в целях 23 главы Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденным Приказом ФСФР России от 09.11.2010 N 10-65/пз-н.

8.4. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью учитывается в составе прочих доходов в течение срока обращения ценных бумаг равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.

8.5. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

8.6. Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится всегда, когда появляется информация, свидетельствующая об их обесценении, а также по состоянию на 31 декабря.

8.7. Займы, предоставленные работникам организации, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям".

8.8. Производным финансовым инструментом (ПФИ) признается договор, отвечающий требованиям Федерального закона от 22.04.1996 г. №39-ФЗ "О рынке ценных бумаг".

Исполнением прав и обязанностей по операции с производными финансовыми инструментами является исполнение производного финансового инструмента либо путем поставки базисного актива, либо путем произведения окончательного взаиморасчета по производному финансовому инструменту, либо путем совершения участником срочной сделки операции, противоположной ранее совершенной операции с производным финансовым инструментом.

Требования и обязательства по производным финансовым инструментам в бухгалтерском учете не отражаются до момента осуществления расчетов.

Финансовые результаты от операций с ПФИ отражаются на балансовых счетах по учету прочих доходов/расходов в корреспонденции со счетами учета расчетов.

9. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

9.1. Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

9.2. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

9.3. В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 3 месяца.

9.4. По займам (кредитам), специально полученным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива (далее - целевые займы), в стоимость инвестиционного актива включается сумма затрат, понесенных по займу (кредиту) в течение отчетного периода, в части, относящейся к израсходованной сумме заемных средств за данный период, за вычетом дохода от временного инвестирования этих средств.

9.5. По займам (кредитам), полученным в общих целях, но использованным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива, сумма затрат по займам (кредитам), включаемая в стоимость инвестиционного актива, определяется путем умножения ставки капитализации на сумму затрат на данный актив, осуществленных за счет заемных средств.

Ставка капитализации определяется как средневзвешенная ставка процента по займам (кредитам), не погашенным в течение периода, за исключением целевых займов.

В качестве суммы затрат на инвестиционный актив, осуществленных за счет заемных средств, берется средняя балансовая стоимость инвестиционного актива в течение периода, включающая ранее капитализированные затраты по займам.

Под периодом здесь понимается временной промежуток, начинающийся с наиболее поздней из двух дат: начало капитализации процентов и начало отчетного года - и заканчивающийся на отчетную дату.

10. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

Оценочные обязательства отражаются на сч. 96 «Резервы предстоящих расходов». При создании обязательств их величина относится на расходы по обычным видам деятельности.

Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется ежемесячно (по состоянию на последнюю дату текущего месяца). Создается резерв исходя из количества не использованных каждым сотрудником дней отпуска на конец каждого месяца.

Сумма резерва для одного работника рассчитывается на конец каждого месяца по следующей формуле:

Резерв на оплату годового отпуска одного человека = (СДЗ + СВ) × N дней,

Где СДЗ – среднедневная зарплата работника;

СВ – страховые взносы, исчисленные по формуле СДЗ (тариф страховых взносов);

N – количество уже «заработанных» дней отпуска.

Для определения оценочного обязательства по организации суммируем резерв по работникам.

Начисление отпускных, компенсаций за неиспользованные отпуска работникам, а также начисление страховых взносов с этих выплат производятся за счет оценочного обязательства, а при его недостаточности начисленные суммы относятся на расходы по обычным видам деятельности.

11. Учёт резервов предстоящих расходов

Предприятием создается резерв сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты. Резерв по сомнительным долгам создается по состоянию на 31 декабря отчетного года на основании заключения комиссии.

12. Учёт расчётов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

12.1. Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется в следующем порядке:

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

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

12.2. 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.

Постоянный налоговый расход (доход) отражается по дебету (кредиту) счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции с субсчетом «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68.

12.3. 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.

12.4. В соответствии с п. 19 ПБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерской отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются свернуто.

12.5. 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.

12.6. 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.

12.7. Доначисление (уменьшение) налога на прибыль, согласно представленным в налоговый орган уточненным налоговым декларациям за истекшие налоговые периоды, отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке.

Налог на прибыль за прошлый налоговый период (календарный год), бухгалтерская отчетность за который еще не утверждена общим собранием участников общества, доначисляется (уменьшается) бухгалтерскими записями декабря прошлого отчетного года в обычном порядке, т.е. с корректировкой условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, отложенных и постоянных налоговых активов и обязательств.

Налог на прибыль за прошлые налоговые периоды, бухгалтерская отчетность за которые уже утверждена общим собранием участников общества, доначисляется (уменьшается) в периоде обнаружения ошибки. При этом:

а) если исправляется ошибка, признанная несущественной (согласно критериям, приведенным в п. 13.2 настоящей Учетной политики):

- доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки";

- корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) производится записью по счету 09 "Отложенные налоговые активы" (77 "Отложенные налоговые обязательства") в корреспонденции со счетом 99;

б) если исправляется ошибка, признанная существенной (согласно критериям, приведенным в п. 13.2 настоящей Учетной политики):

- доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" в корреспонденции со счетом 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)";

- корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) производится записью по счету 09 "Отложенные налоговые активы" (77 "Отложенные налоговые обязательства") в корреспонденции со счетом 84.

Бухгалтерская запись по доначислению (уменьшению) налога на прибыль производится на разницу между суммой налога по декларации, уточненной с учетом исправления выявленной ошибки, и суммой налога по декларации до исправления выявленной ошибки.

13. Порядок исправления ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности

13.1. 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.

13.2. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период и превышает 5% к общей величине активов (пассивов).

13.3. 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».

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

Существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета прочих доходов и расходов.

14. Раскрытие информации в бухгалтерской отчётности

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 N 43н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н, нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность представляется по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность общества состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним, а также аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации.

Общество составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность за квартал нарастающим итогом с начала отчетного года. Промежуточная бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения отражаются в разд. II "Оборотные активы", если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Там же показываются выданные долгосрочные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения отражаются в разд. I "Внеоборотные активы".

В бухгалтерском балансе незавершенные капитальные вложения (сальдо по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы»), а также остаток по счету 07 «Оборудование к установке» отражаются по строке 1150 «Основные средства».

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы отражаются: авансы по основным средствам, оплаченные поставщикам и подрядчикам, без учета НДС; расходы будущих периодов; прочие внеоборотные активы.

НДС по авансам основных средств отражаются по строке 1260 «Прочие оборотные активы»

Депозитные счета (до востребования, срочные) отражаются по строке 1250 «Денежные средства и эквиваленты»

Выручка от продажи продукции (товаров), выполнения работ (оказания услуг), составляющая 10% и более от общей суммы доходов показывается в пояснениях по каждому виду в отдельности, также показывается соответствующая каждому виду часть расходов.

Прочие доходы показываются в отчете о прибылях и убытках за минусом расходов, относящихся к этим доходам.

По строке «Себестоимость продаж» отражаются расходы, связанные с изготовлением продукции, оказанием услуг (работ).

По строке «Коммерческие расходы» отражаются расходы, связанные с продажей товаров, продукции, работ (услуг).

По строке «Управленческие расходы» отражаются расходы по управлению обществом в целом, не связанные непосредственно с производственным процессом и не относящиеся к структурным подразделениям.

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

Информация об оценочных обязательствах и условных обязательствах раскрывается по их однородным группам.

**Главный бухгалтер
ПАО "НКХП"**



В. В. Божко