

**Учетная политика для целей бухгалтерского учета
с 01.01.2020 года.**

Общие положения

1. Учетная политика Публичного акционерного общества «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь» (далее – Общество) является внутренним документом, определяющим совокупность способов ведения бухгалтерского учета общества - первичного наблюдения (документация, инвентаризация), стоимостного измерения (оценка и калькулирование), текущей группировки (счета и двойная запись) и итогового обобщения (баланс и отчетность) фактов хозяйственной деятельности, которые регламентируются законодательством Российской Федерации, Уставом общества, внутренними документами Общества.
Общество является юридическим лицом в соответствии с законодательством Российской Федерации.
2. Основными видами деятельности Общества являются:
 - реализация готовой продукции и полуфабрикатов;
 - реализация товаров;
 - реализация услуг обслуживающих производств;
 - реализация прочих услуг;
 - сдача имущества в аренду;
 - предоставление в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации (в частности, роялти по лицензионным договорам).
3. Настоящим Положением в своей деятельности должны руководствоваться все лица, связанные с решением вопросов, относящихся к учетной политике:
 - руководители и работники всех структурных подразделений, служб и отделов Общества, отвечающие за своевременное представление первичных документов и иной учетной информации в бухгалтерию;
 - работники бухгалтерии, отвечающие за своевременное и качественное выполнение всех видов учетных работ и составление достоверной отчетности всех видов.
4. Иные распорядительные документы по Обществу не должны противоречить настоящему Положению.
5. Учетная политика Общества применяется всеми филиалами, обособленными и структурными подразделениями Общества независимо от их месторасположения.

1. Порядок и методы организации бухгалтерского учета

1. Данная учетная политика сформирована в соответствии с требованиями нормативного законодательства в области бухгалтерского учета, исходя из следующих допущений (принципов) учетной политики:
 - допущение имущественной обособленности;
 - допущение непрерывной деятельности;
 - допущение последовательности применения учетной политики;
 - допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

2. Ведение бухгалтерского учета и регулирование вопросов учетной политики осуществляется на основании основных нормативных документов (в редакции действующих изменений):
- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон о бухгалтерском учете);
 - Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н;
 - Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных Минфином России:
 - Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н;
 - Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденном приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24 октября 2008 г. N 116н;
 - Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н;
 - Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.07.99 № 43н;
 - Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного приказом Минфина России от 09.06.01 № 44н;
 - Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30.03.01 № 26н;
 - Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденного приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;
 - Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.05.99 № 32н;
 - Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.05.99 № 33н;
 - Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;
 - Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;
 - Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного приказом Минфина России от 27.12.07 № 153н;
 - Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н;
 - Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденном приказом Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2002 N 66н;
 - Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» (ПБУ 18/02), утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н;
 - Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н;
 - Положения по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н;
 - Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденного приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н;
 - Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н;
 - Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н;

- Приказа Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».
3. Объектами бухгалтерского учета общества являются:
- 1) факты хозяйственной жизни;
 - 2) активы;
 - 3) обязательства;
 - 4) источники финансирования его деятельности;
 - 5) доходы;
 - 6) расходы;
 - 7) иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами.
4. Общество обязано вести бухгалтерский учет в соответствии с Законом о бухгалтерском учете.
5. В соответствии с Федеральным Законом РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в Обществе ответственными являются:
- за организацию бухгалтерского учета, хранение документов бухгалтерского учета, а также соблюдение законодательства при отражении фактов хозяйственной жизни Общества – Руководитель Общества;
 - за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности – главный бухгалтер Общества.
6. Организация самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами. Ответственность за формирование учетной политики возложена на главного бухгалтера.
7. При формировании учетной политики в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета выбирается способ ведения бухгалтерского учета из способов, допускаемых федеральными стандартами. Организация выбирает способы ведения бухгалтерского учета независимо от выбора способов ведения бухгалтерского учета другими организациями.
8. В случае если по конкретному вопросу ведения бухгалтерского учета в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то организация, руководствуясь п.7.1 ПБУ 1/2008, разрабатывает соответствующий способ исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. При этом организация, основываясь на допущениях и требованиях, приведенных в пунктах 5 и 6 ПБУ 1/2008, использует последовательно следующие документы:
- а) международные стандарты финансовой отчетности;
 - б) положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам;
 - в) рекомендации в области бухгалтерского учета.
9. В отношении несущественной информации организация выбирает способ ведения бухгалтерского учета, руководствуясь исключительно требованием рациональности. К несущественной информации относится информация не превышающая 5% от величины показателей бухгалтерской отчетности.
10. Учетная политика применяется Обществом последовательно из года в год. Изменение учетной политики Обществом производится при условиях предусмотренных п.10 ПБУ 1/2008 и оформляется приказом руководителя организации. Изменение учетной политики на каждый отчетный год оформляется путем составления приказа о внесении изменений в учетную политику. В случае если изменений в учетную политику много (более 10% от всего объема учетной политики), по решению руководителя организации вместо приказа может быть оформлена новая учетная политика. В случае изменения учетной политики общество раскрывает следующую информацию:
- причину изменения учетной политики;
 - содержание изменения учетной политики;

- порядок отражения последствий изменения учетной политики в бухгалтерской отчетности;
- суммы корректировок, связанных с изменением учетной политики;
- сумму соответствующей корректировки, относящейся к отчетным периодам, предшествующим представленным в бухгалтерской отчетности, - до той степени, до которой это практически возможно.

Если изменение учетной политики обусловлено применением нормативного правового акта впервые или изменением нормативного правового акта, раскрытию также подлежит факт отражения последствий изменения учетной политики в соответствии с порядком, предусмотренным этим актом.

11. Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером, который подчиняется непосредственно Руководителю. Бухгалтерский учет в Обществе централизован. Структура бухгалтерской службы, численность ее работников определены в соответствии со структурой аппарата управления и штатным расписанием.
12. Бухгалтерский учет ведется путем двойной записи на счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета (Приложение № 1 к настоящей Учетной политике). Текущие изменения в рабочем плане счетов производятся только в централизованном порядке.
13. Бухгалтерский учет ведется с применением средств вычислительной техники и программ Microsoft Dynamics Axapta, MS Word, MS Excel.
14. Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не принимаются к бухгалтерскому учету документы, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов или первичные документы, утвержденные отдельными приказами Общества (Приложение №2) или формы, согласованные сторонами в договоре. При их отсутствии применяются формы документов, содержащие обязательные реквизиты.

Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

- 1) наименование документа;
- 2) дата составления документа;
- 3) наименование экономического субъекта, составившего документ;
- 4) содержание факта хозяйственной жизни;
- 5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- 6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;
- 7) подписи лиц, предусмотренных вышеизложенным подпунктом 6, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждает Руководитель Общества отдельным приказом.

Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы.

Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

Первичные бухгалтерские документы оформляются (распечатываются) непосредственно в момент совершения факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным – непосредственно после его окончания.

15. В первичном учетном документе допускаются исправления, если иное не установлено федеральными законами или нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета. Исправление в первичном учетном документе должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.
16. В кассовые документы исправления не вносятся (п.4.7 Указаний Банка России от 11.03.2014 N 3210-У).
17. Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета. Регистры бухгалтерского учета ведутся и хранятся в электронном виде в программах Microsoft Dynamics Axapta, MS Word, MS Excel. Регистры бухгалтерского учета распечатываются по мере необходимости (по запросу).
- Обязательными реквизитами регистра бухгалтерского учета являются:
- 1) наименование регистра;
 - 2) наименование экономического субъекта, составившего регистр;
 - 3) дата начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр;
 - 4) хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета;
 - 5) величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета с указанием единицы измерения;
 - 6) наименования должностей лиц, ответственных за ведение регистра;
 - 7) подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.
- Не допускаются пропуски или изъятия при регистрации объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета, регистрация мнимых и притворных объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета. Под мнимым объектом бухгалтерского учета понимается несуществующий объект, отраженный в бухгалтерском учете лишь для вида (в том числе неосуществленные расходы, несуществующие обязательства, не имевшие места факты хозяйственной жизни), под притворным объектом бухгалтерского учета понимается объект, отраженный в бухгалтерском учете вместо другого объекта с целью прикрыть его (в том числе притворные сделки). Не являются мнимыми объектами бухгалтерского учета резервы, фонды, предусмотренные законодательством Российской Федерации, и расходы на их создание.

18. Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерская отчетность хранятся в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, Положением о документообороте в бухгалтерском учете, утв. Минфином СССР № 105 от 29.07.83, Положением о порядке и сроках хранения документов акционерных обществ, утвержденным Постановлением Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг от 16.07.03 № 03-33/пс, Перечнем типовых управленческих документов, образующихся в деятельности организаций, с указанием сроков хранения, утв. Федеральной архивной службы России, Перечнем типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения, утв. Приказом Минкультуры РФ от 25.08.2010 № 558. и др.

2. Инвентаризация активов и обязательств

Активы и обязательства подлежат инвентаризации.

Инвентаризация проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.95 г. № 49,

инвентаризации подлежат все имущество Общества независимо от местонахождения и все виды финансовых обязательств.

При инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета.

Случаи и сроки проведения инвентаризации, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются Обществом самостоятельно, за исключением обязательного проведения инвентаризации. Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами.

Обязательная инвентаризация имущества и обязательств организации проводится, в частности, в следующих случаях:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась начиная с 1 октября отчетного года. Инвентаризацию основных средств (ОС) можно проводить раз в три года.

- при смене материально ответственных лиц. В этом случае проводится инвентаризация только того имущества, которое было вверено материально ответственному лицу;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества – на дату обнаружения фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;

Инвентаризация проводится, когда необходимо установить, какое именно имущество и в каком количестве похищено (испорчено). При этом инвентаризация может быть выборочной, например, при хищении со склада можно провести инвентаризацию только товаров, находящихся на складе. Если же наименование и количество похищенного (испорченного) имущества достоверно установлено, инвентаризацию проводить не нужно;

- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями – на дату возникновения чрезвычайной ситуации;

Состав постоянно действующей комиссии, рабочие инвентаризационные комиссии и сроки проведения инвентаризации устанавливаются приказами руководителя.

Перед началом проверки фактического наличия имущества комиссии надлежит получить последний отчет о движении материальных ценностей.

Материально-ответственное лицо (лица) должно дать расписки о том, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы на имущество сданы в бухгалтерию или переданы комиссии. Расписка также дается о том, что все ценности, поступившие под ответственность, оприходованы, а выбывшие – списаны в расход.

Общество производит полную инвентаризацию и инвентаризацию отдельных участков учета в следующие сроки:

- основных средств - в период с 01 октября по 30 ноября отчетного года. Основные средства подлежат инвентаризации не реже одного раза в три года. При инвентаризации зданий, сооружений и другой недвижимости проверяется наличие документов, подтверждающих нахождение указанных объектов в собственности Общества;

- нематериальных активов - на 30 ноября отчетного года;

- товаров, материалов, готовой продукции – в период с 01 октября по 31 декабря отчетного года, а также при смене материально-ответственных лиц (кладовщиков);

- незавершенного производства и остатков сырья в кладовых цехов основного производства – ежемесячно на последнее число отчетного месяца;

- денежных средств на счетах - на 31 декабря отчетного года;

- денежных средств в кассе, а также хранящиеся в обществе бланки ценных бумаг и бланки строгой отчетности - не реже 1 раза в квартал (внезапная ревизия), также при смене материально-ответственных лиц (кассира), на 31 декабря отчетного года;

- финансовых вложений - на 31 декабря отчетного года;

- расчетов по налогам и обязательным отчислениям в бюджет и внебюджетные фонды - на 31 декабря отчетного года;
- расчетов с дебиторами – на последнее число каждого отчетного квартала (31 марта, 30 июня, 30 сентября, 31 декабря отчетного года);
- расчетов с кредиторами – на 31 декабря отчетного года;
- имущество, не принадлежащее организации, но числящееся в бухгалтерском учете (БУ) (на ответственном хранении) - в период с 01 октября по 31 декабря отчетного года, а также при смене материально-ответственных лиц (кладовщиков);

Особенности инвентаризации отдельных объектов.

Основные средства.

В описи указывают наименование основных средств, инвентарные номера и основные технические характеристики. Машины, оборудование и транспортные средства заносятся в описи индивидуально с указанием инвентарного номера, года выпуска, назначения, мощности и т.д.

Однотипные предметы хозяйственного инвентаря, инструменты, можно записывать по наименованиям с указанием количества этих предметов;

На основные средства, непригодные к эксплуатации и не подлежащие восстановлению, инвентаризационная комиссия составляет отдельную опись. В ней указывают время ввода в эксплуатацию и причины, которые привели эти объекты к непригодности (порча, полный износ и т.п.).

В отдельную опись надлежит внести основные средства, находящиеся на ответственном хранении, а также арендованные основные средства.

При инвентаризации зданий, сооружений и других объектов недвижимости проверяется наличие документов, подтверждающих нахождение указанных объектов в собственности Общества.

3. Порядок и сроки составления и представления отчетности

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.

3.1. Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей вышеперечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

3.2. Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств (предусмотренной в формах бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом Минфина России N 66н) на 5% и более.

3.3. 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".

3.4. В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного

налогового обязательства отражаются развернуто.

3.5. В отчете о финансовых результатах организация показывает развернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, в том числе курсовые разницы и доходы/расходы от покупки/продажи валюты.

3.6. Обществом составляется промежуточная и годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность нарастающим итогом с начала отчетного года.

Годовая бухгалтерская отчетность составляется за отчетный год. Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря календарного года включительно.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется за отчетный период менее отчетного года: за три месяца, полугодие, 9 месяцев - нарастающим итогом с начала года в соответствии с п. 48, 49 ПБУ 4/99, утв. приказом Минфина России от 06.07.99 № 43н.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность включает показатели деятельности всех подразделений Общества, включая его филиалы и представительства, независимо от их места нахождения.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составляется в валюте Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность считается составленной после подписания ее экземпляра на бумажном носителе руководителем Общества.

4. Внутренний контроль

4.1. Руководитель Общества отвечает за организацию и осуществление внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Одним из элементов системы внутреннего контроля является обеспечение защиты информации от последующих несанкционированных исправлений в учетной бухгалтерской программе, формирующей электронные регистры бухгалтерского учета. В учетной системе настраиваются права доступа пользователей программы к операциям проведения документов. Права доступа пользователям учетной бухгалтерской программы предоставляются только на основании распоряжения главного бухгалтера.

Кроме того в Обществе действует ревизионная комиссия, избираемая годовым общим собранием акционеров.

Дополнительные контрольные функции осуществляет Служба внутреннего контроля Управляющей организации (далее СВК). СВК осуществляет внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни Общества в соответствии с заключенным договором о передаче полномочий единоличного исполнительного органа и на основании Положения о службе внутреннего контроля.

5. Способы оценки активов и обязательств

5.1. Учет основных средств

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 N 91н.

5.1.1. Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Передача указанных МПЗ в эксплуатацию отражается проводкой Д 23 (25, 26, и т.д.) – К 10 (журнал «Проводки», модуль «Забалансовый учет») в количественном и суммовом выражении. Количественный учет указанных материалов до момента их выбытия ведется на забалансовом счете ЗБ.013.

Поступление и дальнейшее движение указанных основных средств в организации оформляется первичными документами по учету материалов.

5.1.2. Определение срока полезного использования основных средств.

Организация определяет срок полезного использования объекта основных средств самостоятельно. Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя. Срок полезного использования устанавливается комиссией исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока его использования.

5.1.3. Начисление амортизации основных средств производится линейным способом.

5.1.4. Переоценка основных средств до текущей (восстановительной) стоимости Обществом не производится.

5.1.5. Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода, к которому такие затраты относятся.

5.1.6. Музейные экспонаты отражаются в составе основных средств независимо от стоимости.

5.2. Учет нематериальных активов (НМА)

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.

5.2.1. Срок полезного использования нематериальных активов при принятии их к бухгалтерскому учету устанавливается комиссией, назначенной приказом руководителя организации, исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом. В случае, когда срок прав организации на нематериальный актив не определен, организация самостоятельно определяет срок его полезного использования, исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (п. 26 ПБУ 14/2007).

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п.п. 23, 25 ПБУ 14/2007).

5.2.2. 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.

Срок полезного использования товарных знаков при их принятии к бухгалтерскому учету устанавливается исходя из срока действия свидетельства на товарный знак. Впоследствии срок полезного использования товарного знака может быть уточнен:

- уменьшен, если организация намерена прекратить его использование до истечения срока действия свидетельства на товарный знак;
- увеличен, если организация намерена продлить действие свидетельства на товарный знак.

Проведение проверки нематериальных активов с определенным сроком полезного использования на предмет их уточнения проводится постоянно действующей инвентаризационной комиссией Общества с привлечением, в случае необходимости, других специалистов Общества.

5.2.3. Выбор способа начисления амортизации по каждому объекту НМА производится индивидуально исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования этого НМА. Если такой расчет невозможно осуществить достоверно, амортизация по объекту НМА начисляется линейным способом.

По тем же правилам способ амортизации каждого объекта НМА ежегодно проверяется на необходимость его уточнения.

5.2.4. В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникшие в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

5.2.5. Переоценка НМА не производится.

5.2.6 Нематериальные активы могут проверяться на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности.

5.3. Учет финансовых вложений

5.3.1. Аналитический учет финансовых вложений ведется на субсчетах счета 58 «Финансовые вложения организации» в разрезе контрагентов и договоров. Аналитический учет долговых ценных бумаг, паев, долей в УК и акций ведется отдельно по каждому финансовому вложению в одноименных регистрах учета.

5.3.2. Финансовые вложения учитываются как краткосрочные в случае, если срок обращения (погашения) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты, как долгосрочные - в случае если срок обращения (погашения) более 12 месяцев после отчетной даты.

5.3.3. В первоначальную стоимость финансовых вложений включаются все затраты, связанные с их приобретением, даже если указанные затраты незначительны по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу финансовых вложений.

Затраты по кредитам (займам), полученным на приобретение финансовых вложений, в полной сумме включаются в состав прочих расходов и в первоначальной стоимости финансовых вложений не учитываются.

5.3.4. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Вышеуказанная корректировка производится ежеквартально.

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится в соответствии с принятым способом оценки финансовых вложений при их выбытии.

5.3.5. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью относится на финансовые результаты равномерно (ежемесячно) в течение срока обращения ценной бумаги в соответствии с условиями выпуска.

5.3.6. По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет оценки по дисконтированной стоимости не производится.

5.3.7. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется:

- для ценных бумаг - по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

- для вкладов в уставные (складочные) капиталы (кроме акций); предоставленных займов; депозитных вкладов в кредитных организациях; дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования - по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

5.3.8. Доходы по финансовым вложениям учитываются равномерно на конец каждого месяца и на дату погашения в составе прочих доходов в соответствии с ПБУ 9/99 (п. 34 ПБУ 19/02).

5.3.9. На основании п. 38 ПБУ 19/02 Общество проводит проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

В случае наличия устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений по состоянию на 31 декабря отчетного года Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений. Начисление резерва отражается в составе прочих расходов.

5.4. Учет материалов

5.4.1. Учет сырья, материалов и прочих материально-производственных запасов ведется на счете 10 «Материалы», без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

5.4.2. Материальные ценности приходятся в бухгалтерском учете по дебету счета 10 «Материалы» по цене приобретения с учетом транспортно-заготовительных расходов в случае, если их можно отнести непосредственно к данным материальным ценностям.

Транспортно-заготовительные расходы, суммы по которым не представляется возможным отнести непосредственно к конкретной партии приобретенных запасов, в течение месяца накапливаются на отдельном субсчете 10.90 к счету 10 «Материалы». По итогам месяца общая сумма таких расходов распределяется на номенклатуры материалов пропорционально стоимости оприходованных за месяц материалов.

5.4.3. Списание сырья, материалов и прочих материально-производственных запасов в течение месяца производится по средневзвешенной (мгновенной) цене. По окончании отчетного периода формируется среднемесячная фактическая себестоимость (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период);

5.4.4. Стоимость сырья, материалов прочих материально-производственных запасов, списанных на производство, определяется с учетом технологических потерь, если эти потери включены в рецептуры.

5.4.5. Стоимость примесей, полученных в ходе обработки отдельных видов сырья, в бухгалтерском учете не отражается, т.к. потери на примеси включаются в рецептуры.

5.4.6 В случае, если примеси, б/у тара, отходы производства могут быть реализованы на сторону, то они приходятся в момент реализации (бухгалтерская запись по дебету счета 10 и кредиту счета 91) по цене возможной реализации. Цена возможной реализации устанавливается плановой службой Предприятия.

Если материалы изготавливает ремонтно-строительный или ремонтно-механический цех (т.е. тот цех, который, как правило, оказывает услуги), то указанные материалы приходятся по плановым ценам.

5.4.7. Расходы по содержанию:

- сырьевых складов,
- смешанных складов (заготовительно-складских подразделений, которые заняты не только приемом, отпуском и хранением сырья и материалов, но и других видов материальных ценностей (например, основные средства, полуфабрикаты собственного производства, готовая продукция, товары и т.д.),

- отдела материально-технического обеспечения

в течение отчетного периода учитываются по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» в разрезе заготовительно-складских подразделений.

По итогам месяца накопленная сумма расходов распределяется между основными производственными цехами пропорционально количеству выпущенной продукции в тоннах.

5.4.8 Резервы под снижение стоимости МПЗ.

Материально-производственные запасы, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась или они морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния запасов.

В процессе годовой инвентаризации, а также в течение отчетного года специалистами организации выявляются материальные ценности, которые по ряду причин (истек срок годности, информация не соответствует, продукция, для производства которой были закуплены материалы, не будет выпускаться и т.п.) не будут использованы для производства продукции.

Для МПЗ, текущая рыночная стоимость которых на 31 декабря отчетного года меньше их фактической себестоимости, создается резерв под снижение стоимости по каждой единице (номенклатуре) МПЗ. При этом резерв создается только в случае, если текущая рыночная стоимость снизилась по сравнению с фактической себестоимостью более чем на 20%.

При этом по сырью, материалам, полуфабрикатам и т.п. материальным запасам резерв под снижение стоимости не создается в случае, если текущая рыночная стоимость готовой продукции, производимой из таких материальных запасов, соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

Резерв под снижение стоимости МПЗ отражается по состоянию на 31 декабря отчетного года по дебету субсчета 91.03.00 и кредиту счета 14 «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей».

По мере отпуска, списания и прочего выбытия запасов начисленный резерв восстанавливается в кредит субсчета 91.03.00.

5.5. Учет полуфабрикатов

5.5.1. Покупные полуфабрикаты учитываются в составе материалов в порядке, предусмотренном для учета материалов (пункт 5.4 настоящего Положения). В качестве покупных полуфабрикатов учитываются приобретаемые материальные ценности, которые используются на комплектацию продукции или подвергаются дополнительной обработке для получения готовой продукции.

5.5.2. Полуфабрикаты собственного производства – продукты, полученные в отдельных цехах, еще не прошедшие всех установленных технологическим процессом операций и подлежащие доработке в последующих цехах или укомплектованию в готовые изделия.

В бухгалтерском учете полуфабрикаты собственного производства выделяются в отдельную группу запасов и учитываются в зависимости от дальнейшего использования:

- полуфабрикаты, производимые и используемые в одном и том же цехе на разных участках производственного цикла, учитываются на счете 20 «Основное производство».

- полуфабрикаты, выпускаемые в одном цехе для передачи в другое подразделение (цех, склад, кладовую), учитываются обособленно на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства» по мере их выработки.

- полуфабрикаты, выпускаемые для продажи (передачи на сторону), учитываются на счете 43 «Готовая продукция».

5.5.3. В течение месяца оприходование полуфабрикатов ведется по средней мгновенной цене сырья, из которых состоят полуфабрикаты.

По окончании месяца полуфабрикаты оцениваются по фактической себестоимости, которая включает среднюю взвешенную стоимость сырья, из которых они состоят, заработную плату и социальные отчисления основных производственных рабочих, ТЭР.

Заработная плата, социальные отчисления и ТЭР распределяются на номенклатуру полуфабрикатов (в том числе, фазных) пропорционально тоннажу выпущенных полуфабрикатов.

5.5.4. Если на фабрике функционирует цех, который выпускает только полуфабрикаты, то по дебету счета 20 этого цеха отражаются: сырье, материалы, тара, входящие в состав многокомпонентных полуфабрикатов; заработная плата основных производственных рабочих и социальные отчисления, а также ТЭР. ТЭР могут распределяться с других счетов учета (например, 23). Расходы вспомогательных производств (кроме ТЭР) и общепроизводственные расходы на указанный цех не распределяются.

5.6. Учет возвратных отходов

5.6.1. Учет возвратных отходов ведется на счете 21, если возвратные отходы выработаны для передачи в другое подразделение (другой цех, кладовую, склад). Возвратные отходы отражаются на счете 21 по мере их выработки.

5.6.2. В течение месяца оприходование возвратных отходов ведется по средней мгновенной цене сырья, из которых они состоят. По окончании месяца оцениваются по фактической себестоимости, которая включает: среднюю взвешенную стоимость сырья, из которых они состоят, заработной платы и социальных отчислений основных производственных рабочих, ТЭР.

5.8. Оценка незавершенного производства

К незавершенному производству (НЗП) относятся фазные полуфабрикаты, не прошедшие всех стадий обработки в цехе, полуфабрикаты и возвратные отходы, не переданные в другие подразделения. Сырье и покупные полуфабрикаты, переданные в цеха по лимитно-заборным картам, растащенные и подготовленные к обработке, учитываются в составе НЗП как сырье, начатое обработкой.

5.8.1. Оценка незавершенного производства осуществляется в разрезе цехов основного производства. Оценка отражается по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов, поступивших в цех для дальнейшей переработки.

При оценке незавершенного производства «раскладка» незавершенного производства до стоимости сырья осуществляется до рамок цеха, т.е. в одном цехе «раскладка» полуфабриката до сырья не производится, если полуфабрикат произведен в другом цехе.

Если полуфабрикат произведен в цехе, передан на склад, а затем снова отпущен в производство в этот же цех, то при «раскладке» НЗП в этом цехе он «раскладывается» до сырья.

5.8.2. Оценка незавершенного производства в разрезе цехов вспомогательного производства не осуществляется.

5.9. Учет и оценка готовой продукции

5.9.1. Продукция, прошедшая все стадии обработки в соответствии с ее рецептурой, независимо от места ее нахождения, признается готовой продукцией. Продукция, находящаяся в цехе, признается готовой продукцией при одновременном соблюдении следующих условий:

- готовая продукция должна быть упакована;
- готовая продукция должна иметь трафарет (маркировку);
- готовая продукция должна быть принята ОТК.

5.9.2. Учет готовой продукции ведется на счете 43 (без применения счета 40). Готовая продукция отражается на счете 43 по мере выработки.

Остатки готовой продукции на конец отчетного месяца оцениваются по фактическим затратам – по фактической производственной себестоимости.

На счете 43 формируется сокращенная производственная себестоимость готовой продукции – без включения в себестоимость общехозяйственных расходов, отражаемых на счете 26.

В течение месяца оприходование готовой продукции ведется по средней мгновенной цене сырья, из которого состоит указанная продукция. По окончании месяца производится расчет оприходованной готовой продукции по фактической себестоимости по каждой номенклатурной единице; списание – по средневзвешенной фактической себестоимости за месяц.

5.9.3. Фактическая себестоимость готовой продукции рассчитывается по прямым расходам (учитываемым на счете 20), а также по расходам вспомогательных производств (списанных в дебет счета 20 с кредита счета 23) и общепроизводственным расходам (списываемым в дебет счета 20 с кредита счета 25).

При формировании фактической себестоимости готовой продукции по каждой номенклатурной единице:

- расходы на сырье рассчитываются в соответствии с фактическим расходом сырья и материалов на выпуск конкретной номенклатурной позиции готовой продукции по средневзвешенной цене сырья и материалов в незавершенном производстве за месяц;
- расходы на заработную плату распределяются на номенклатуру готовой продукции пропорционально объему выпуска
- расходы на социальные отчисления распределяются пропорционально объему выпуска
- остальные расходы, учтенные на счете 20 (расходы, списанные в дебет счета 20 с кредита счета 23 и 25) распределяются на выпуск готовой продукции пропорционально объему выпуска.

Незначительные отклонения, возникающие на счетах 20, 23 и 25 после окончательного расчета себестоимости ТМЦ при процедуре закрытия складов, списываются непосредственно на сч.43.01.99, а с него на сч.90 без распределения по номенклатурам.

5.10. Учет расходов основного производства

5.10.1. К прямым расходам, учитываемым на счете 20, относятся:

- стоимость сырьевых ресурсов;
- стоимость вспомогательных материалов;
- стоимость тары;
- заработная плата основного производственного персонала с отчислениями на социальные нужды;
- стоимость топливно-энергетических ресурсов для обеспечения технологического процесса.

5.10.2. Аналитический учет расходов основного производства ведется по статьям затрат и центрам финансовой ответственности.

5.10.3. Аналитический учет расходов на счете 20 ведется также в разрезе цехов основного производства (в том числе, цехов фасовки и новогодних подарков).

5.11. Учет расходов вспомогательных производств

5.11.1. К расходам, учитываемым на счете 23, относятся расходы, связанные непосредственно со вспомогательным производством:

- стоимость материалов;
- амортизация оборудования;
- заработная плата с отчислениями на социальные нужды;
- стоимость топливно-энергетических ресурсов на обеспечение технологического процесса;
- прочие расходы, непосредственно связанные с деятельностью вспомогательных производств.

5.11.2. Аналитический учет расходов вспомогательных производств ведется по статьям затрат и центрам финансовой ответственности (в разрезе цехов вспомогательного производства).

5.11.3. По окончании месяца расходы вспомогательных производств списываются на подразделения - потребители (в дебет счета 20,25,29,23 и др.). Во избежание цикличности при закрытии вспомогательных производств устанавливается следующий порядок их закрытия и база распределения:

Порядковый номер закрытия вспомогательного производства	База распределения
1. Ремонтно-механический	Заработная плата
2. ремонтно-строительный	Заработная плата
3. Электроцех	кВт/ч
4. Водопроводный участок	м куб.
5. Котельная	Гкал
6. Холодильно-вентиляционный цех	Гкал
7. Транспортный цех	Тонны
8. Прачечная, пошивочная	Численность

5.12. Учет общепроизводственных расходов

5.12.1. К расходам, учитываемым на счете 25, относятся:

- материальные расходы;
- амортизация основного производственного технологического оборудования;
- расходы на заработную плату производственных рабочих, отчисления на социальные нужды;
- зарплата и отчисления на социальные нужды руководителей производственных цехов и подразделений;
- расходы на инвентарь и инструменты;
- расходы по ремонту основных средств;
- содержание зданий, сооружений (пар, вода, холод)
- расходы по эксплуатации оборудования;

- расходы по охране труда;
- расходы на мероприятия от несчастных случаев;
- расходы по подготовке кадров;
- прочие общепроизводственные расходы.

5.12.2. Аналитический учет общепроизводственных расходов ведется по статьям затрат и центрам финансовой ответственности (отделам и подразделениям).

5.12.3. Общепроизводственные расходы распределяются на цеха основного производства пропорционально тоннажу выработанной готовой продукции.

Если на Предприятии имеется цех фасовки, расположенный в одном из основных цехов, то расходы вспомогательных производств, общепроизводственные расходы основного цеха распределяются непосредственно на основной производственный цех. Амортизация фасовочного оборудования распределяется на цех фасовки. Общепроизводственные (общефабричные) расходы распределяются как на основной производственный цех, так и на цех фасовки.

Если на Предприятии имеется цех фасовки, расположенный отдельно от основных производственных цехов, то расходы вспомогательных производств и общепроизводственные расходы цеха фасовки и общефабричные общепроизводственные расходы распределяются непосредственно на цех фасовки.

При распределении общепроизводственных (общефабричных) расходов, в том числе, и на цех фасовки, в расчет выработанной продукции включается вся весовая готовая продукция и вся фасованная готовая продукция.

5.13. Учет управленческих расходов

Для обобщения информации о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производством продукции и оказанием услуг, используется счет 26 «Общехозяйственные расходы». В составе общехозяйственных расходов учитываются также налоги и сборы (налог на имущество, транспортный налог, налог на землю).

Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", списываются в конце каждого месяца в дебет счета 90 без распределения по видам произведенной продукции, оказанных услуг.

5.14. Учет коммерческих расходов

Учет коммерческих расходов ведется на счете 44 «Расходы на продажу». Учет расходов на продажу ведется в разрезе производственных подразделений, отвечающих за сбыт готовой продукции и центров ответственности для активов, сдаваемых в аренду, а также в разрезе статей затрат.

Суммы, накопленные на счете 44 «Расходы на продажу» ежемесячно списываются в дебет счета 90 в разрезе видов деятельности.

5.15. Учет расходов обслуживающих производств и хозяйств

5.15.1. К расходам, учитываемым на счете 29, относятся:

- расходы на материалы;
- заработная плата;
- отчисления на социальные нужды;
- ТЭР на технологические нужды;
- прочие расходы.

5.15.2. Аналитический учет расходов обслуживающих производств и хозяйств ведется по статьям затрат в разрезе центров финансовой ответственности (обслуживающих подразделений).

Суммы, накопленные на счете 29, ежемесячно списываются в дебет счета 90 в разрезе обслуживающих производств и хозяйств.

5.16. Учет расходов по займам и кредитам

5.16.1. Дополнительные расходы по займам включаются в состав прочих расходов единовременно в период, к которому они относятся.

5.16.2. Проценты по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся. Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору),

включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав расходов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

5.16.3. Проценты по причитающемуся к оплате векселю организацией-векселедателем отражаются обособленно от вексельной суммы как кредиторская задолженность.

Начисленные проценты на вексельную сумму отражаются организацией-векселедателем в составе прочих расходов равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств.

5.16.4. Проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигации организацией-эмитентом отражаются обособленно от номинальной стоимости облигации как кредиторская задолженность.

Начисленные проценты и (или) дисконт по облигации отражаются организацией-эмитентом в составе прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа.

5.16.5. Проценты, связанные с приобретением инвестиционного актива, включаются в стоимость указанного актива.

Инвестиционный актив – объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Для целей признания объекта инвестиционным активом:

- длительным считается период, превышающий 6 месяцев, начиная с даты признания в бухгалтерском учете первого расхода по приобретению (сооружению, изготовлению) актива до даты ввода актива в эксплуатацию;

- существенными считаются расходы на приобретение (сооружение, изготовление) в сумме более 10 млн. руб.

5.17. Учет расходов будущих периодов

В соответствии с п.65 Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, затраты, произведенные организацией 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.

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, будут признаваться в качестве актива в случае, когда организация предполагает получение от этого актива экономических выгод в будущем и когда его стоимость может быть измерена с достаточной степенью возможности (пункт 8.3 Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России).

В случаях когда затраты не соответствуют критериям признания активов, они признаются расходами текущего периода.

В случаях, когда нормативными актами по бухгалтерскому учету предусмотрено отражение затрат в составе расходов будущих периодов, такие затраты отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и включаются в состав расходов текущего периода равномерно в течение периода, к которому относится расход. В бухгалтерском балансе указанные затраты отражаются в составе внеоборотных или оборотных активов в зависимости от периода списания затрат.

В составе расходов будущих периодов на счете 97 могут быть учтены следующие виды затрат:

- Платежи за неисключительное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа (по НМА, полученным в пользование на основании лицензионных договоров) – включение в состав расходов текущего периода производится равномерно в течение срока действия договора, в случае если срок действия в договоре не указан – в течение 5 лет.

В случае если неисключительное право использования приобретается без подписания лицензионного договора (так называемая «оберточная, упаковочная лицензия»), разовый платеж за право пользования не относится к расходам будущих периодов, а учитывается в составе расходов текущего периода.

- Расходы на приобретение исключительных прав на объект со сроком полезного использования менее 12 месяцев – включение в состав расходов текущего периода производится равномерно в течение срока полезного использования объекта.

- Расходы на лицензирование

- Расходы на страхование

- Расходы, связанные с паспортизацией, сертификацией партий готовой продукции (товаров для продажи) – включение в состав расходов текущего периода производится равномерно в течение срока действия паспорта (сертификата). В случае если расходы по сертификации (паспортизации) относятся к единичной партии товаров, такие расходы включаются в состав расходов текущего периода в полной сумме.

- Расходы на оплату опционной премии в рамках сделок поставочный валютный опцион. До момента предъявления банку требования о продаже валюты (исполнение колл-опциона), либо принятия решения о не предъявлении такого требования, стоимость опциона Общество учитывает как актив в составе расходов будущих периодов. После предъявления банку требования о продаже валюты (исполнения опциона) или принятии решения об отказе от предъявления этого требования, стоимость данного права единовременно в полной сумме списывается в состав прочих расходов.

5.18. Создание резервов по сомнительным долгам

В соответствии с пунктом 70 Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, в случае признания дебиторской задолженности сомнительной организация создает резервы по каждому сомнительному долгу.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (включая авансы выданные). В состав сомнительных долгов не включаются безнадежные долги и долги, нереальные для взыскания.

Резерв по сомнительным долгам формируется на основании результатов экспертной оценки финансовых служб Общества.

В резерв по сомнительным долгам включаются долги с истекшим сроком исполнения обязательств, вероятность погашения которых определена экспертной оценкой финансовых служб Общества, как низкая. Долги с истекшим сроком исполнения обязательств, вероятность погашения которых определена экспертной оценкой как высокая, в резерв не включаются.

Экспертная оценка проводится финансовыми службами Общества на основании изучения и анализа кредитной истории должника, динамики погашения дебиторской задолженности, на основании данных из любых других имеющихся в наличии источников информации, а также на основании профессионального суждения специалистов финансовых служб.

Определение величины резерва по каждому сомнительному долгу	
Вероятность погашения долга по результатам экспертной оценки	Величина резерва в % от сомнительного долга
Высокая	0
Низкая	100%

По задолженностям, не отраженным по статье бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность», резервы по сомнительным долгам не создаются. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Изменение оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н, резерв по сомнительным долгам является оценочным значением, и его дальнейшее изменение отражается в бухгалтерском учете перспективно путем включения в прочие доходы или расходы в соответствии с пунктом 4 ПБУ 21/2008.

5.19. Учет оценочных обязательств

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий (п. 5 ПБУ 8/2010):

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной деятельности, исполнения которой организация не может избежать;
- вероятно уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочные обязательства признаются:

- в связи с предстоящей реструктуризацией деятельности организации, если имеется детальный утвержденный в надлежащем порядке план предстоящей реструктуризации и организация своими действиями и (или) заявлениями создала у лиц, права которых затрагиваются предстоящей реструктуризацией деятельности организации, обоснованные ожидания, что план реструктуризации будет реализован в ближайшем будущем;
- в связи с выявлением убыточности заключенного организацией договора в случае, если условиями этого договора предусмотрены штрафные санкции за его расторжение (заведомо убыточный договор);
- в связи с допущенными организацией нарушениями законодательства, влекущими наложение штрафов, в случае если выполняются все условия признания оценочных обязательств в отношении таких штрафов;
- в связи с участием организации в судебном разбирательстве, если у организации есть основания считать, что судебное решение будет принято не в ее пользу, и может обоснованно оценить сумму возмещения, которую ей придется заплатить истцу;
- в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам;
- в связи с предстоящими выплатами работникам по итогам года либо за выслугу лет (если такие выплаты предусмотрены коллективным или трудовыми договорами);
- в других случаях, когда выполняются условия признания оценочных обязательств.

Оценочное обязательство, предполагаемый срок исполнения которого не превышает 12 месяцев после отчетной даты, признается в бухгалтерском учете организации в размере, отражающем наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по приведенной (дисконтированной) стоимости.

Оценочные обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам создаются в соответствии с Порядком создания и отражения в бухгалтерском учете резерва на оплату отпусков работникам, утвержденном Приказом № 436 от 05.12.2011 г.

6. Порядок признания доходов и расходов.

6.1 Доходами признаются увеличения экономических выгод в результате поступления активов или погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала организации (за исключением вкладов участников), при выполнении условий признания доходов (ПБУ 9/99, утвержденное приказом Минфина России от 06.05.99 № 32н):

- а) организация имеет право на получение дохода, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма дохода может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

6.1.1 К доходам от обычных видов деятельности относятся следующие виды доходов:

- доходы от реализации готовой продукции и полуфабрикатов собственного производства;
- доходы от реализации товаров;
- доходы от передачи прав на результаты интеллектуальной деятельности;
- доходы от сдачи имущества в аренду;
- доходы от реализации услуг обслуживающих и вспомогательных производств;
- доходы от реализации услуг по хранению;
- доходы от реализации прочих услуг;

6.1.2 К прочим доходам относятся:

- поступления от продажи основных средств и иных активов организации, отличных от денежных средств, когда доходы от продажи активов не являются доходами от обычных видов деятельности;
- активы, полученные безвозмездно;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств;
- доходы от участия в уставных капиталах других организаций;
- курсовые разницы;
- вознаграждения в виде премии, предоставленной продавцом вследствие выполнения определенных условий договора купли-продажи (поставки) без изменения цены товара;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение причиненных убытков;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- прибыль прошлых лет;
- иные не упомянутые поступления, которые не являются доходами от обычных видов деятельности либо не связанные с реализацией товаров (работ, услуг), но соответствуют условиям признания доходов (ПБУ 9/99, утвержденное приказом Минфина России от 06.05.99 № 32н).

6.2. Расходами признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала организации (за исключением уменьшения вкладов по решению участников), при выполнении условий признания расходов (ПБУ 10/99, утвержденное приказом Минфина России от 06.05.99 г. № 33н.)

Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

6.2.1. К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с предметом деятельности организации: изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг:

- расходы, связанные с производством и продажей готовой продукции и полуфабрикатов собственного производства;
- расходы по деятельности, связанной с передачей прав на результаты интеллектуальной деятельности;
- расходы, связанные с деятельностью по сдаче имущества в аренду;
- расходы, связанные с реализацией на сторону товаров (работ, услуг) обслуживающих и вспомогательных производств;
- расходы, связанные с оказанием услуг по хранению;

6.2.2. К прочим расходам относятся расходы, не связанные с производством и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг, а также расходы, не относящиеся к предмету деятельности организации.

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы, связанные с продажей, списанием и прочим выбытием основных средств, нематериальных активов и иных активов, когда это не является предметом деятельности организации;
- проценты, уплачиваемые за предоставление ей в пользование денежных средств;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- курсовые разницы;
- расходы по выплате вознаграждения в виде премии, предоставленной покупателю вследствие выполнения определенных условий договора купли-продажи (поставки) без изменения цены товара;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение причиненных убытков;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- убытки прошлых лет;
- расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций;
- отчисления в оценочные резервы;
- недостачи материальных ценностей в случае отсутствия виновных лиц;
- иные не упомянутые расходы и убытки, которые не являются расходами от обычных видов деятельности либо не связанные с реализацией товаров (работ, услуг), но соответствуют условиям признания расходов (ПБУ 10/99, утвержденное приказом Минфина России от 06.05.99 № 33н).

7. Учет в торговле и общественном питании

7.1. Учет в торговле

7.1.1 Учет прихода товаров осуществляется по покупной стоимости по дебету счета 41 «Товары».

7.1.2 Затраты по заготовке и доставке товаров до централизованных складов (баз) включаются в стоимость товаров и отражаются по дебету счета 41 «Товары».

7.1.3 Расход товаров как на сторону, так и на внутреннее перемещение производится по **средней себестоимости**.

Транспортные расходы, связанные с доставкой товаров до централизованных складов (баз) Общества, производимые до момента их передачи в продажу, если они не учтены в стоимости приобретаемых товаров по договору, учитываются обособленно от стоимости приобретаемого товара на счете 44 «Коммерческие расходы» и распределяется между реализованными и не реализованными товарами на конец месяца.

Сумма транспортных расходов, относящаяся к остаткам нерезализованных товаров, определяется по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в следующем порядке:

- 1) определяется сумма транспортных расходов, приходящихся на остаток нерезализованных товаров на начало месяца и осуществленных в текущем месяце;
- 2) определяется стоимость товаров, реализованных в текущем месяце, и стоимость оставшихся нерезализованных товаров на конец месяца;
- 3) рассчитывается средний процент как отношение суммы транспортных расходов (пункт 1) к стоимости товаров (пункт 2);
- 4) определяется сумма транспортных расходов, относящаяся к остатку нерезализованных товаров, как произведение среднего процента и стоимости остатка товаров на конец месяца.

7.2. Учет в общественном питании.

7.2.1 Продукты (товары) в кладовой учитываются на б/сч 41 «Товары» по стоимости их приобретения (по покупным ценам) без учета налога на добавленную стоимость.

7.2.2 При отпуске продуктов (товаров) из кладовой в производство, в буфеты, кондитерский цех их стоимость списывается по фактической средней себестоимости.

7.2.3 Учет продуктов (товаров) в торговых точках комбината питания, переданных для дальнейшей переработки (продукции собственного производства) или реализации (покупные товары) ведется по продажным ценам на счете 41 «Товары» с применением счета 42 «Торговая наценка» в разрезе материально-ответственных лиц в денежном выражении (по сумме).

7.2.4 При учете товаров по продажным ценам валовый доход (реализованное наложение) определяется расчетным путем. Способ расчета применяется по среднему проценту.

Валовый доход по среднему проценту рассчитывается по следующей формуле:

$$ВД = Т * П / 100$$

где П - средний процент валового дохода, Т - товарооборот.

$$П = (ТНн + ТНп - ТНв) / (Т + ОК) * 100$$

где:

ТНн - торговая надбавка на остаток товаров на начало отчетного периода;

ТНп - торговая надбавка на товары, поступившие за отчетный период;

ТНв - торговая надбавка на выбывшие товары;

ОК - остаток товаров на конец отчетного периода

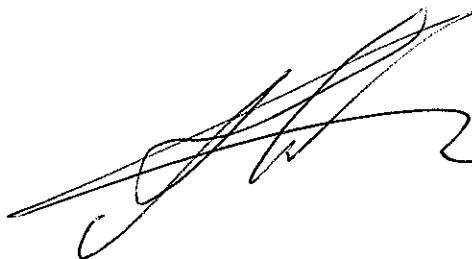
7.2.5 Реализация хлебобулочных изделий производится на основании прейскуранта.

7.2.6 Реализация продукции собственного производства осуществляется по ценам меню, согласно калькуляционных карточек, с учетом установленных скидок.

7.2.7 Реализация в буфетах покупных товаров осуществляется с применением установленного размера торговой наценки.

7.2.8 Учет прочих расходов, связанных с деятельностью в столовой (заработная плата, амортизация, ТЭР и прочие) ведется на счете 29.

Главный бухгалтер



А.А. Чеглов