

Положение "Учетная политика"

Открытого акционерного общества "Новотроицкий цементный завод" на 2012 г.

Раздел 1. Общие вопросы, регулирующие порядок формирования настоящей учетной политики

1.1. Основными нормативными документами, регулирующими вопросы учетной политики Открытого акционерного общества "Новотроицкий цементный завод" (далее по тексту - организации), являются:

Гражданский кодекс Российской Федерации;

Закон N 129-ФЗ от 21.11.1996 «О бухгалтерском учете»;

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденный Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н;

Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.06.1995 N 49;

Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (утв. приказом Минфина России от 28.12.2001 №119н);

Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств (утв. Приказом Минфина России от 13.10.2003 №91н);

Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды (утв. приказом Минфина от 26.12.2002 № 135н);

Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008, утвержденное Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н;

Положения по бухгалтерскому учету, утвержденные Минфином России;

Налоговый кодекс Российской Федерации в действующей редакции;

другие нормативные документы, действующие в данном периоде.

1.2. Основными задачами бухгалтерского учета являются: формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, обеспечение контроля за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами, своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности, выявление и мобилизация внутривозможных резервов.

1.3. Формирование данной учетной политики осуществляется на базе следующих допущений:

допущение имущественной обособленности - имущество и обязательства организации учитываются обособленно от имущества и обязательств собственников этой организации;

допущение непрерывности деятельности - организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

допущение последовательности применения учетной политики - выбранная организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;

временная определенность фактов хозяйственной деятельности - факты хозяйственной деятельности компании относятся к тому отчетному периоду (следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Расходы, которые

не могут быть определены в отчетном периоде, относятся на затраты по факту их возникновения или оплаты.

1.4. Учетная политика обеспечивается благодаря выполнению следующих требований:
полнота отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности;
своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности;

осмотрительность, выражающаяся в большей готовности отражения в бухгалтерском учете потерь (расходов) и пассивов, чем доходов и активов;

приоритет содержания перед формой, выражающийся в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете исходя не только из их правовой формы, но и из экономического содержания и хозяйственной ситуации, в которой они возникли;

непротиворечивость, выражающаяся в тождестве информации аналитического и синтетического учета, а также эквивалентности показателей бухгалтерской отчетности данным синтетического и аналитического учета;

рациональность, выражающаяся в ведении бухгалтерского учета сообразно размерам предприятия и масштабам его деятельности.

1.5. В соответствии с Федеральным законом от 21.11.1996 N 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» ответственными являются:

за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций - генеральный директор организации;

за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности - главный бухгалтер организации.

1.6. Настоящая учетная политика разработана в соответствии с требованиями НК РФ. Налоговый учет осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных предприятием в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью начисления, полнотой и своевременностью начислений и уплаты в бюджет налога.

Система налогового учета организуется исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета от одного налогового периода к другому.

1.7. Настоящая учетная политика является документом, отражающим специфику способов ведения налогового учета и (или) исчисления налога и (или) уплаты налога в случаях, когда:

налоговое законодательство содержит положения, позволяющие делать выбор из нескольких вариантов, предусмотренных законодательством и (или) прямо не предусмотренных законодательством, но не противоречащих ему;

налоговое законодательство содержит лишь общие положения, но не содержит конкретных способов ведения налогового учета или порядка исчисления и (или) уплаты налога;

налоговое законодательство содержит неясные, неоднозначные или противоречивые нормы или неустранимые сомнения;

налоговое законодательство любым иным образом делает возможным (или не запрещает) применение налогоплательщиком способов учета, установленных учетной политикой.

1.8. Настоящим приказом в своей деятельности должны руководствоваться все лица организации, связанные с решением вопросов, относящихся к учетной политике:

руководители и работники всех структурных подразделений, служб и отделов организации, 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.

Иные распорядительные документы организации не должны противоречить настоящему приказу.

Данная учетная политика является неисчерпывающей и при внесении в законодательные акты, регулирующие порядок ведения бухгалтерского учета, значительных изменений может дополняться отдельными приказами по организации с доведением внесенных изменений до налоговых органов.

Учетная политика может дополняться в случае начала осуществления новых видов деятельности, не предусмотренных настоящей учетной политикой.

Раздел 2. Организация бухгалтерского и налогового учета

2.1. Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме учета с применением компьютерной техники - программы "1С:Предприятие 8.2".

2.2. Бухгалтерский и налоговый учет в организации осуществляется бухгалтерией.

Информация о доходах и расходах организации для целей налогового учета, а также о внереализационных доходах и расходах формируется на основании данных бухгалтерского учета соответствующих операций, отраженных на счетах 90 "Продажи", 91 "Прочие доходы и расходы", а также на счетах учета затрат.

При несовпадении требований или порядка отражения отдельных операций в бухгалтерском и налоговом учете организация ведет регистры налогового учета.

Регистры налогового учета ведутся в виде специальных форм в электронном виде и на бумажных носителях, в основе которых лежат регистры, предусмотренные налоговым учетом программы "1С: Предприятие 8.2".

Согласно пункта 1 статьи 230 Налогового кодекса РФ создается и утверждается дополнительно налоговый регистр для расчета НДС. Регистр создается автоматически по форме, предусмотренной программой "1С: Предприятие 8.2". (Приложение № 1).

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

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

2.3. Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется способом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета.

2.4. Основанием для записей в регистрах бухгалтерского и налогового учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты бухгалтерии.

2.5. Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря.

2.6. В целях своевременного отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете установить следующие сроки представления документов:

не позднее 3-го числа месяца, следующего за отчетным, сдается табель рабочего времени бухгалтеру, осуществляющему расчет заработной платы;

до 1-го числа каждого месяца сдаются документы на сотрудников, принятых на работу в течение последнего месяца, бухгалтеру, осуществляющему расчет заработной платы;

не позднее 1-го числа каждого месяца, следующего за отчетным, сдаются отчеты об использовании бланков строгой отчетности главному бухгалтеру;

ежедневно сдается отчет кассира главному бухгалтеру (по кассовой книге);

ежемесячно до 5-го числа сдается отчет об остатках товарно-материальных ценностей бухгалтеру, ведущему учет товарно-материальных ценностей;

ежемесячно до 6-го числа сдаются все первичные документы по полученным товарно-материальным ценностям, основным средствам, выполненным работам, оказанным услугам бухгалтеру, ведущему учет прихода товарно-материальных ценностей, основных средств, выполненных работ, оказанных услуг ;

не позднее трех дней (а для заграничных командировок - 10 дней) после возвращения из командировки работник представляет в бухгалтерию отчет о командировке.

2.7. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производятся:

инвентаризация материальных остатков на складе перед сдачей годового отчета (в IV квартале);

инвентаризация кассы - не реже одного раза в квартал, а также в случае передачи денежных средств, другому материально ответственному лицу;

внезапные инвентаризации кассы и материально-производственных запасов - по решению руководителя;

инвентаризация основных средств - один раз в три года;

обязательная инвентаризация - в случаях, предусмотренных ст. 12 Закона N 129-ФЗ.

2.8. Выдача средств в подотчет производится на срок не более трех месяцев в течение календарного года.

2.9. Организация ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций способом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета (Приложение № 2), разработанным ею на основании Приказа Минфина России от 31.10.2000 N 94н и отраженным в конфигурации программы "1С: Предприятие 8.2".

2.10. Организация использует типовые формы первичных документов, утвержденные Госкомстатом России и содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации.

Формы, не содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утверждаются генеральным директором отдельными приказами.

2.11. Организация обеспечивает отдельный учет по следующим видам деятельности или объектам учета:

выполнение работ, оказание услуг;

операции с амортизируемым имуществом (начисление амортизации, реализация имущества, реализация имущественных прав);

деятельность обслуживающих производств и хозяйств;

использование средств целевого финансирования;

использование средств бюджетного финансирования;

арендные (лизинговые) операции;

операции с покупными товарами,

операции с ценными бумагами, включая сделки РЕПО и операции по уступке прав требования;

долговые обязательства любого вида;

другие операции и объекты хозяйственной деятельности.

2.12. Уровень существенности.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 5 процентов.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., исправляется

записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

2.13. Порядок исправления существенных ошибок, выявленных после утверждения бухгалтерской отчетности.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется :

записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Раздел 3. Выбранные варианты методики бухгалтерского и налогового учета

3.1. Порядок определения выручки от реализации.

3.1.1. В организации выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) для целей бухгалтерского и налогового учета для расчета налога на прибыль определяется по мере оказания услуг (отгрузки товаров покупателям, сдачи работ заказчиком).

Днем отгрузки считается день реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), определяемой в соответствии с п. 1 ст. 39 НК РФ, независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества, работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату.

Для целей исчисления по операциям, облагаемых НДС, выручка определяется по мере отгрузки товаров (оказания услуг).

Выручка от реализации продукции (товаров, услуг), произведенных в результате осуществления уставной деятельности, отражается на счете 90 "Продажи".

Доходы и расходы от прочей реализации отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Доходы от сдачи имущества в аренду аналогично.

3.1.2. Бухгалтерский учет целевых средств, полученных в рамках выполнения различных программ, в том числе благотворительных, ведется на счете 86 "Целевое финансирование". По расходам указанных средств ведется смета доходов и расходов.

3.1.3. Учет остальных поступающих средств ведется организацией на счете 86 "Целевое финансирование" в следующем разрезе:

- целевые средства и безвозмездные поступления;
- средства, поступившие во временное распоряжение;
- средства, полученные от государственных внебюджетных фондов, и др.

3.1.4. Для группировки затрат на производство цемента, калькулирования себестоимости продукции и формирования производственного результата использовать попередельный метод учета с элементами нормативного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

Определить следующие переделы:

- 20/01 - добыча глины;
- 20/01 - обжиг клинкера;
- 20/01 - помол цемента;

- 20/01 - сушка граншлака;
- 20.01 – горный цех (буровзрывной участок);
- 20.01 – горный цех (добыча известняка).

Аналитический учет всех затрат на производство вести в программе "1С:Предприятие 8.2". с обязательным обозначением количества каждого вида сырья и материалов.

На переделе «добыча глины» отражать затраты по добыче глины. Количественный учет добытой глины вести по сводному акту инвентаризации готовой продукции согласно маркшейдерским замерам на конец месяца. Расход глины вести по средневзвешенной себестоимости.

Незавершенное производство (остаток глины на конец месяца) оценивать ежемесячно методом расчета по фактически произведенным затратам отчетного месяца.

На переделе «обжиг клинкера» отражать затраты связанные с выработкой клинкера: затраты на шлам, на топливо и другие расходы связанные с обжигом клинкера.

Количественный учет выработанного шлама вести согласно сводного акта инвентаризации готовой продукции.

Незавершенное производство (остаток шлама на конец месяца), оценивать ежемесячно. Затраты (руб.) на остатки шлама не введенные в обжиг клинкера, считать как произведение остатков шлама (тн.) по акту инвентаризации готовой продукции на отношение сложившихся затрат по "Обжигу" (сч.20/01) к объему выработанного шлама (тн.) в отчетном месяце по акту инвентаризации готовой продукции:

$$З \text{ остатки шлама} = V \text{ остаток шлама} * (З \text{ «обжиг»} / V \text{ выпуск шлама})$$

Количественный учет произведенного клинкера вести согласно сводного акта инвентаризации готовой продукции.

Незавершенное производство (остаток клинкера на конец месяца), оценивать ежемесячно расчетным путем. Расчет затрат на обжиг клинкера ведется с учетом остатков на начало отчетного периода плюс текущие затраты минус незавершенное производство.

На переделе «помол цемента» отражать затраты связанные непосредственно с выработкой цемента (помол клинкера и добавок).

Количественный учет клинкера и добавок, вводимых в помол цемента, учитывать по сводному акту инвентаризации готовой продукции.

Затраты клинкера, расходуемого на помол цемента, списывать по средневзвешенной себестоимости клинкера, оставшегося на начало отчетного периода и выработанного за отчетный месяц с учетом незавершенного производства.

На переделе «сушка граншлака» отражать затраты по сушке гранулированного шлама. Подготовка сырья в производство согласно технологии производства.

Цеховые расходы в составе себестоимости сушки граншлака относить пропорционально заработной плате основных рабочих по переделам «20/01 – помол цемента» и «20/01 – сушка граншлака»:

$$\text{Ц} = \text{З/Пл (20/01)} \times \text{З (25/01)} / (\text{З/Пл (20/01)} + \text{З/Пл (20/01)})$$

Где : Ц – цеховые затраты по 20/01 – сушка граншлака;

З/Пл – заработная плата рабочих, занятых на основном производстве;

З - общепроизводственные расходы по 25/01– Помол.

3.1.5. Затраты вспомогательных цехов учитываются на счете 23.01 «Вспомогательные производства». Распределяются затраты вспомогательных цехов по цехам основного производства и другим структурным подразделениям, учитывающимся на счетах 20.01, 23.01, 25.01, 26.01, пропорционально потребляемому объему продукции и услуг (по справкам вспомогательных цехов, оказывающих услуги другим цехам и подразделениям).

Распределение затрат АТЦ (автотранспортного цеха) производится без учета затрат по автотранспорту, обслуживающему административно-хозяйственный персонал. Затраты по автотранспорту, обслуживающему административно-хозяйственный персонал, учитываются как «Общехозяйственные расходы» по дебету счета 26.01 и в конце каждого месяца списываются на счет 90.08 «Управленческие расходы» в полном объеме.

Распределение затрат ТУЦ (транспортно-упаковочного цеха) производится на основании отчета цеха по прибывающим и отправляемым грузам. Списание затрат производится в полной сумме в текущем отчетном периоде пропорционально поступающим грузам (сырье и материалы) на дополнительную их стоимость и отправленным грузам на коммерческие расходы.

3.1.6. Затраты общепроизводственного назначения собирать по дебету счета 25.01 «Общепроизводственные расходы». В конце каждого месяца общепроизводственные расходы списывать в дебет 20.01 счета «Основное производство» в полном объеме.

3.1.7. Общехозяйственные расходы собираются на счете 26.01 «Общехозяйственные расходы» в конце каждого месяца списываются на счет 90.08 «Управленческие расходы» в полном объеме. Общехозяйственные расходы (ОКС, ЦЗЛ и ОТК, склады) учитываются на счете 26.01, а в конце каждого месяца списываются на счет 20.01 «Основное производство» в полном объеме.

3.1.8. На счете 29.01 «Обслуживающие производства и хозяйства» отражаются затраты жилищно-коммунального хозяйства (общежитие и гостиница), базы отдыха.

3.1.9. Коммерческие расходы относить на себестоимость в полном объеме в отчетном периоде. Учет расходов вести на счете 44 «Расходы на продажу».

3.1.10. Учет готовой продукции осуществлять помарочно на счете 43 «Готовая продукция» по фактической себестоимости в корреспонденции со счетами учета затрат на производство.

При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи готовой продукции ее стоимость списывать со счета 43 «Готовая продукция» в дебет счета 90.02 «Продажи. Себестоимость продаж».

3.1.11. Формирование в бухгалтерском учете информации о доходах осуществлять в соответствии с ПБУ № 9/99 «Доходы организации».

Доходы классифицировать по двум группам:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы;

Выручку от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг считать доходами от обычных видов деятельности.

3.1.12. Учет объемов горных работ при разработке Южного участка Ириклинского месторождения известняков производится согласно требованиям «Инструкции по маркшейдерскому учету объемов горных работ при добыче полезных ископаемых открытым способом (РД-07-604-03)».

Оперативный учет добычи и вскрыши производится по числу отгруженных транспортных сосудов и средней массе (объёму) полезного ископаемого (пород, вскрыши) в одном сосуде с погрешностью не более 5%.

Объём вынутых горных пород принимается по данным оперативного учета с последующей корректировкой по маркшейдерскому замеру.

Периодичность съёмки устанавливается исходя из производственной необходимости, но не реже одного раза в месяц.

Маркшейдерский контроль добычи и вскрыши включает:

- подсчет объемов вынутых горных пород по маркшейдерским съёмкам и сравнении полученных объёмов с соответствующими отчетными данными оперативного учета;
- определение по маркшейдерским данным средней полноты загрузки транспортных сосудов с целью повышения точности оперативного учета;

В заполняемой маркшейдерской службой карьера книге учета движения горной массы отражаются следующие данные по выемочным единицам, горизонтам, участкам, карьере:

- объёмы вынутых горных пород, определённые по маркшейдерской съёмке;
- данные оперативного учета, принятые для приведения объёмов горных пород, определённых по маркшейдерской съёмке, к началу и к концу отчетного периода;
- объёмы вынутых горных пород, определённые по контрольному маркшейдерскому подсчету, и результаты сравнения этих объёмов с отчетными данными.

Списание добытых в процессе эксплуатации месторождения балансовых запасов полезного ископаемого по причине их добычи, а также списание балансовых запасов полезных ископаемых, потерянных в процессе добычи, производится на основании данных учётной геолого-маркшейдерской документации, в установленные сроки по форме государственного статистического наблюдения № 5-гр..

Списание производится отдельно в соответствии с требованиями «Инструкции о порядке списания запасов полезных ископаемых с учета предприятия по добыче полезных ископаемых. РД 07-203-98» (пункт 12).

Определение и учет потерь ведётся прямым методом. В целях рационального использования вскрышных и вмещающих пород, предусматривается проведение испытаний пород, находящихся за контуром подсчёта запасов и вынимаемых при разноске бортов карьера, на предмет использования их в качестве сырья для производства строительной извести. При положительных результатах соответствующих физико-химических испытаний вынимаемые за отчетный период объёмы вмещающих пород ставятся на баланс как полезное ископаемое.

ОАО «НЦЗ» оставляет за собой право внесения дополнений в учетную политику в течение 2012 г. исходя из пункта 12 ПБУ 1/2008.

3.2. Порядок исполнения обязательств по налогу на прибыль.

3.2.1. Отчетным периодом по налогу на прибыль организаций является I месяц, исходя из фактической прибыли за отчетный (налоговый) период. Налоговый период – 1 год. Фактические авансовые платежи по налогу на прибыль уплачиваются ежемесячно не позднее 28 числа месяца следующего за отчетным.

3.2.2. Признавать доходы по методу начисления. Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств. Датой получения дохода от реализации признается день отгрузки (передачи) товара. Для внереализационных доходов дата получения дохода определяется п.4 ст.271 НК РФ.

3.2.3. Распределять доходы между периодами равномерно, если они относятся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, или связь между доходами и расходами не может быть четко определена, или определяется косвенным путем, - п.2 ст.271 НК РФ.

3.2.4. Расходы, связь которых с доходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, распределять по мере признания соответствующих доходов согласно п.1 ст.272 НК РФ.

3.2.5. Налогооблагаемая база по итогам каждого отчетного периода формируется, исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета. Данные налогового учета отражают:

- классификацию доходов и расходов
- порядок признания суммы доходов и расходов
- определение доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом периоде
- сумма остатка расходов (убытков), подлежащих отнесению на расходы в следующих налоговых периодах.
- оценка списываемых материалов и товаров
- начисление амортизации
- формирование резервов
- порядок признания убытка
- периодичность уплаты в бюджет налога на прибыль

Классификация доходов и расходов:

Доходы от реализации товаров, работ и услуг

- доходы от реализации цемента
- доходы от реализации имущественных прав
- доходы от реализации покупных товаров
- доходы от реализации амортизируемого имущества
- доходы от реализации прочего имущества
- доходы от реализации прав требования
- доходы от реализации услуг по объектам жилищно-коммунальной и социально – культурной сферы
- доходы от сдачи имущества в аренду

Внереализационные доходы

- доходы от продажи (купли) иностранной валюты
- доходы в виде штрафов и иных санкций за нарушение договорных обязательств
- доходы в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета
- доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде
- положительные курсовые разницы
- списанная кредиторская задолженность

- доходы полученные от операций с ценными бумагами
- доходы в виде излишков товаро-материальных ценностей
- прочие внереализационные доходы согласно ст. 25 Налогового Кодекса.

Расходы связанные с производством и реализацией товаров, работ и услуг:

- прямые расходы относящиеся к расходам текущего налогового периода
- материальные расходы
- расходы на оплату труда (косвенные расходы)
- суммы начисленной амортизации
- прочие расходы (косвенные)
- стоимость реализованных покупных товаров
- цена приобретения реализованного прочего имущества и расходы связанные с его реализацией
- остаточная стоимость реализованного амортизируемого имущества и расходы связанные с его реализацией
- стоимость реализованного права требования при его реализации как финансовые услуги
- расходы понесенные обслуживающими производствами и хозяйствами
- расходы на формирование резервов по сомнительным долгам

Внереализационные расходы:

- расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида
- расходы в виде отрицательной курсовой разницы
- расходы в виде признания должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в силу штрафов, пени или иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств
- расходы на услуги банков
- расходы на содержание переданного по договору аренды имущества
- расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств
- убытки прошлых налоговых периодов
- прочие внереализационные расходы и убытки, приравняемые к внереализационным расходам.

3.2.6. К прямым расходам в целях исчисления налога на прибыль относятся:

- Материальные затраты составляющие основу производимого продукта
- Расходы на оплату труда основных производственных рабочих (цех Помол, Обжиг)
- Расходы на обязательное пенсионное страхование, обязательное медицинское страхование и обязательное социальное страхование, начисляемые на зарплату рабочих основных производственных цехов (цех Помол, Обжиг)

Сумма начисленной амортизации на основное производственное оборудование (цеха Помол, Обжиг)

- Иные расходы, формирующие производственную себестоимость в бухгалтерском учете
- Производить оценку незавершенного производства (НЗП), остатков готовой продукции по стоимости прямых расходов аналогично порядку, предусмотренному для целей бухгалтерского учета.

Величина прямых расходов в остатках готовой продукции на складе определяется как разница между суммой прямых затрат, приходящейся на остатки готовой продукции на начало текущего месяца, увеличенной на сумму прямых затрат, приходящуюся на выпуск продукции в текущем месяце (за минусом суммы прямых затрат, приходящейся на остаток НЗП), и суммой прямых затрат, приходящейся на отгруженную в текущем месяце продукцию (ст.319 НК РФ)

3.2.7. Сумму остатка расходов (убытков), подлежащих отнесению на расходы в следующих налоговых периодах.

Сумма остатков незавершенного производства на конец текущего месяца включается в состав расходов на производство и реализацию следующего месяца.

3.2.8. Оценка списываемых материалов и товаров

При списании сырья и материалов, используемых в производстве, применять метод оценки по средней себестоимости п.8 ст.254 НК РФ.

3.2.9. Имущество, первоначальная стоимость которого составляет до сорока тысяч рублей включительно, включать в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию. п.7 ст.256 НК РФ;

3.2.10. Объекты основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания списывать в бухгалтерском учете на затраты на производство по мере отпуска их в производство и эксплуатацию;

3.2.11. Амортизацию основных средств, входящих в первую- десятую амортизационные группы начислять линейным методом п.1. п.3 ст.259 НК РФ.

Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы, определять в соответствии с Постановлением Правительства РФ « О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы от 01.01.2002 г.№1» п.4 ст.258 НК РФ

Амортизация начисляется с полной стоимости основных средств без одновременного списания 10% стоимости объекта на расходы в соответствии с п.1.1 ст. 259 НК РФ в соответствии с изменениями.

3.2.12. По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче ,документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемым , амортизацию начислять в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию.

3.2.13. Организация не производит переоценку находящихся на ее балансе основных производственных фондов.

3.2.14. В организации не применяется амортизационная премия.

3.2.15.При принятии к учету основных средств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, общество не производит дооценку объектов основных средств на момент их ввода в эксплуатацию, а принимает в оценке на дату перехода права собственности и отражения на счетах капитальных вложений.

3.2.16.Формировать резерв по сомнительным долгам в налоговом учете.

Сомнительным долгом признается любая задолженность перед налогоплательщиком в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией. Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последний день отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней- в сумму созданного резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней – не увеличивается сумма резерва.

3.2.17.Формировать резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете, согласно ПБУ 8/2010.

Сомнительной дебиторской задолженностью, признавать задолженность, которая не обеспечена гарантиями, не погашена и с высокой степенью не будет погашена в сроки,

установленные договором. Резерв по сомнительным долгам определять по результатам проведенной на последний день отчетного периода (квартала) инвентаризации дебиторской задолженности на основании заключения юридического отдела. Установить проценты отчислений в резерв в соответствии с процентами в налоговом учете.

3.2.18. Создавать резерв в бухгалтерском учете на предстоящую оплату отпусков работникам с учетом отчислений страховых взносов по результатам проведенной на последний день отчетного периода (квартала) инвентаризации, согласно списку работников, не использовавших отпуск за предшествующие годы в разрезе структурных подразделений. В налоговом учете резерв не создавать.

3.2.19. Создавать в бухгалтерском учете резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Определить, материально-производственные запасы, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась, или они морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества 31 декабря.

Производить сравнение рыночной стоимости материально-производственных запасов на основе информации, доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности. При расчете принимать во внимание:

- изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность;
 - назначение материально-производственных запасов;
 - текущая рыночная стоимость готовой продукции, при производстве которой используется сырье, материалы и другие материально-производственные запасы на 31 декабря.
- Не создавать резерв на 31 декабря, если рыночная стоимость ТМЦ больше или равна их фактической стоимости.
- Создать резерв на 31 декабря, если рыночная стоимость ТМЦ меньше их фактической стоимости.

В налоговом учете резерв не создавать.

3.2.20. Создавать в бухгалтерском учете резерв под обесценение финансовых вложений на конец года, определив признаки обесценения финансовых вложений, если таковые имеются.

3.2.21. Установить, что нормируемые расходы включаются в затраты, учитываемые при налогообложении, по максимальным нормативам, установленным НК РФ.

В частности, представительские расходы включаются в состав прочих расходов в той части, которая составляет до 4% включительно от расходов организации на оплату труда.

Расходы на рекламу полностью включаются в затраты - в части ненормируемых сумм. Нормируемые расходы на рекламу включаются в затраты в той части, которая составляет до 1% включительно выручки от реализации, определяемой в соответствии со ст. 249 НК РФ.

Расчет предельно допустимых размеров норматива производится нарастающим итогом в течение отчетного года.

3.2.22. Учет процентов по заемным средствам.

Предельный уровень процентов, которые учитываются при расчете налога на прибыль, определяется исходя из установленной в законодательстве для данного расчета увеличенной в 1,8 раза ставки рефинансирования Банка России по займам (кредитам), полученным в рублях; ставки рефинансирования Банка России, умноженной на 0,8 по займам (кредитам), полученным в иностранной валюте.

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

Сумма по полученным займам и кредитам принимается организацией к бухгалтерскому учету в момент фактической передачи денег или других вещей и отражается в составе кредиторской задолженности.

Организация учитывает полученные займы и кредиты, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, в составе долгосрочной задолженности.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную задолженность обществом в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней, не производится.

3.2.23. Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам, включая выданные заемные обязательства, ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их, отдельным займам и кредитам (видам заемных обязательств).

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, признаются организацией расходами того периода, в котором они произведены, считаются ее операционными расходами и подлежат включению в финансовый результат.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам организация производит согласно условиям договора займа и (или) кредитного договора, но не реже одного раза в квартал.

Задолженность по полученным займам и кредитам организация показывает с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров. Сумма задолженности и проценты показываются отдельно на разных счетах бухгалтерского учета.

3.2.24. Учет финансовых вложений.

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений", утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н (с изменениями и дополнениями от 27.11.2006). К финансовым вложениям относятся инвестиции организации в ценные государственные бумаги, облигации и иные ценные бумаги других организаций, в уставные (складочные) капиталы других организаций, депозиты в банках и др.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение с учетом требований ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Ценные бумаги учитываются на счете 58 "Финансовые вложения". Открытые в банках аккредитивы, депозиты учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках".

Учет и списание финансовых вложений для целей налогового и бухгалтерского учета производится по методу средней стоимости.

Учет векселей производится по стоимости каждой единицы.

Для целей бухгалтерской оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном настоящим положением порядке, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

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. Переоценка производится один раз в год по состоянию на 31 декабря текущего года.

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

Для целей налогового учета переоценка ценных бумаг исходя из текущей рыночной стоимости не производится.

3.2.25. Учет операций с иностранной валютой

Учет имущества, стоимость которого выражена в иностранной валюте и приобретаемого за счет коммерческой деятельности, осуществляется в соответствии с ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте", утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 N 154н (с изменениями и дополнениями от 25.12.2007).

Доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу Банка России, установленному на дату признания этих доходов и расходов.

Учет курсовой разницы, возникающей в ходе проведения операций с валютными ценностями, ведется на балансовом счете 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет "Курсовые разницы".

Организация не применяет метод среднего курса.

3.2.26. Учет расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов учитываются на счете 97 "Расходы будущих периодов" и списываются на расходы равными частями в течение срока их использования. Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами, учитываются на счете 97 "Расходы будущих периодов" и списываются на расходы ежемесячно равными долями в течение срока полезного использования.

В случае если срок полезного использования не установлен, он считается равным пяти годам.

Расходы на НИОКР включать в состав прочих расходов в течение 1 года с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены такие исследования.

Приобретаемые программные продукты для сдачи отчетности в государственные органы (ФНС России, ПФР и др.) списываются единовременно в момент подготовки данных сведений.

В налоговом учете руководствоваться статьёй 262 НК РФ (с изменениями, внесёнными №132-ФЗ от 07.06.2011 г)

3.2.27. Порядок признания убытка.

Убыток, исчисленный в соответствии с гл. 25 Налогового Кодекса признается в текущем налоговом периоде в полной сумме.

Перенос убытка на будущее в налоговом учете осуществляется в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен убыток.

3.3. Порядок исполнения обязательств по налогу на добавленную стоимость.

3.3.1. Согласно главы 21 Налогового кодекса РФ (Статья 167) и с учетом изменений внесённых Федеральным законом от 22 июля 2005 года №119-ФЗ с учетом всех текущих изменений, с 1 января 2006 г. НДС рассчитывать «по отгрузке».

3.3.2. При реализации товаров (работ, услуг) на безвозмездной основе момент определения налоговой базы определяется также день отгрузки (передачи) товара (работ, услуг).

Если доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство в налоговом периоде, то отдельный учет не ведется. При этом все суммы налога, предъявленные таким налогоплательщикам продавцами используемых в производстве товаров (работ, услуг), имущественных прав в указанном налоговом периоде, подлежат вычету в соответствии с порядком, предусмотренным статьёй 172 Налогового кодекса РФ.

3.3.3. При определении применения налоговой ставки 0% сумма налога на добавленную стоимость, согласно Приказа Минфина РФ от 09.12.1998 № 60н, ПБУ 1/2008 ведется раздельный учет сумм НДС по товарам, используемым в процессе производства и реализации продукции. Сумма возмещаемого НДС по экспорту продукции определяется расчетным путем как отношение отгруженной экспортируемой продукции к общему объему отгруженной готовой продукции. При наличии подтверждения таможенных органов о вывозе груза через границу собирается пакет документов с предоставлением в налоговый орган подробного реестра о подтверждении применения нулевой ставки.

3.3.4. При расчете налога причитающегося к вычету по экспортным операциям, облагаемым по ставке 0% расчет входного НДС причитающегося к вычету производить пропорционально доле экспорта в общей сумме реализованной продукции за налоговый период.

3.3.5. Оформление счетов-фактур.

Счет-фактура может быть составлен и выставлен как на бумажном носителе, так и в электронном виде. Счета-фактуры составляются в электронном виде по взаимному согласию сторон сделки и при наличии, у указанных сторон совместимых технических средств и возможностей для приема и обработки этих счетов-фактур в соответствии с установленными форматами и порядком.

3.4. Порядок исполнения обязательств по налогу на добычу полезных ископаемых.

3.4.1. Порядок исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых производится согласно гл.26 «Налог на добычу полезных ископаемых» части второй НК РФ, а также Федерального закона от 8 августа 2001 года № 126-ФЗ, с учетом всех текущих изменений;

3.4.2. Полезное ископаемое «цементная глина». Количество добытого полезного ископаемого определяется прямым методом посредством применения измерительных средств и устройств с учетом фактических потерь, маркшейдерской службой ОАО «НЦЗ» на основании маркшейдерского замера и последующего взвешивания на автомобильных весах.

3.4.3. Оценку стоимости добытого полезного ископаемого «цементная глина» при определении налоговой базы осуществлять в соответствии с п.2 ст.340 НК РФ исходя из сложившихся за соответствующий налоговый период цен реализации добытого полезного ископаемого.

3.4.4. В соответствии с положениями главы 26 Налогового кодекса РФ полезным ископаемым при отработке запасов Южного участка Ириклинского месторождения известняков является фактически добытое (извлечённое) из недр сырьё для производства строительной извести и вывезенное за границу горного отвода для дальнейшей переработки.

3.4.5. Оценку стоимости добытого полезного ископаемого производить исходя из расчетной стоимости добытого полезного ископаемого (расчетный метод).

3.5. Порядок исполнения обязательств по налогу на имущество.

3.5.1. Налог на имущество исчислять в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации, законом Оренбургской области от 27.11.2003 № 613/70-III-ОЗ (ред.от 07.11.2008) «О налоге на имущество организаций», принятым постановлением Законодательного Собрания Оренбургской области от 26.11.2003 г. № 613 с учетом всех изменений на территории Оренбургской области.

3.5.2. Основные средства учитывать по остаточной стоимости;

3.5.3. Амортизацию объектов производить линейным методом;

3.6. Порядок исполнения обязательств по земельному налогу.

3.6.1. Земельный налог начислять и уплачивать в соответствии с Решением Городского Совета депутатов от 21.11.2005г. №37 с учетом всех изменений и дополнений «О Земельном налоге на территории муниципального образования» г.Новотроицк.

3.6.2. Ставка земельного налога – 1,5 процента от кадастровой стоимости.

3.7. Порядок исполнения обязательств по транспортному налогу.

3.7.1. Транспортный налог исчислять в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации, законом Оренбургской области от 16.11.2002 № 322/66-III-ОЗ (ред.от 01.11.2008) «О транспортном налоге», принятым постановлением Законодательного Собрания Оренбургской области от 23.11.2002 г. №322 с учетом всех изменений на территории Оренбургской области.

3.8. Порядок исполнения обязательств по водному налогу.

3.8.1. Порядок исчисления и уплаты водного налога производится в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации, гл.25.2 .

3.8.2. Забор из подземных водных объектов коллекторно-дренажных вод не признаётся объектом налогообложения (Федеральный закон № 83-ФЗ от 28.07.2004 г. «О внесении изменений в часть вторую налогового кодекса РФ» «Об основах налоговой системы в Российской Федерации», а также о признании утратившими силу отдельных законодательных актов Российской Федерации».

3.9. Учет материально-производственных запасов.

3.9.1. Учет материально-производственных запасов производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н (с изм. и доп. от 26.03.2007).

Материально-производственные запасы, приобретаемые для реализации и сбыта, а также для собственного потребления, учитываются по покупной стоимости без применения счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" непосредственно на счете 10 "Материалы".

Учет товаров, приобретенных для продажи, ведется на счете 41 "Товары" по методу средней стоимости . Услуги по доставке товара не включаются в первоначальную стоимость приобретенных товаров, а учитываются для налогового учета отдельно, за исключением услуг по доставке товара, приобретенного за рубежом, при этом в первоначальную стоимость товара включаются услуги по доставке до границы Российской Федерации, при условии, что стоимость таких услуг возможно определить, а при невозможности их определения они в полном объеме включаются в первоначальную стоимость товара.

Не относятся в организации к материально-производственным запасам:

активы, используемые при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев;

активы, характеризующиеся как незавершенное производство.

3.9.2. Организация с целью определения фактической себестоимости материальных запасов, списываемых на издержки обращения, использует вариант оценки материалов по средней стоимости.

3.9.3. В организации материальные ценности приходятся на балансовом счете 10 "Материалы" по цене приобретения с учетом всех расходов.

3.9.4. Материально-производственные запасы, принадлежащие организации, но находящиеся в пути либо переданные покупателю под залог, учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

3.10. Учет основных средств.

3.10.1. Учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н (с изменениями и дополнениями от 27.11.2006).

Для целей бухгалтерского учета к основным средствам относится имущество стоимостью более 40 000 руб. и сроком службы более 12 месяцев.

Для целей налогового учета к основным средствам относится имущество со стоимостью превышающей 40000 рублей. Учет основных средств ведется на счете 01 "Основные средства".

Амортизация объектов основных средств производится по линейному способу в соответствии с группами, установленными Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 N 1, ежемесячно.

Организация относит основные средства к соответствующей амортизационной группе в соответствии с отдельным приказом генерального директора о вводе в эксплуатацию основного средства.

Понижающие коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются, за исключением случаев, предусмотренных НК РФ.

Имущество, приобретаемое для сдачи в лизинг, учитывается на счете 03 "Доходные вложения в материальные ценности". По амортизируемым основным средствам, которые являются предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент, но не выше 3, за исключением групп, по которым указаный коэффициент не может быть применен. Применение специального коэффициента оговаривается отдельно для каждого объекта и отражается в условиях договора лизинга. Для целей бухгалтерского учета амортизация по имуществу, используемому по договорам лизинга, исчисляется исходя из срока действия договора лизинга.

Перевод основных средств в состав лизингового имущества не допускается.

3.10.2. Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение (а в случае если основное средство получено налогоплательщиком безвозмездно, - как сумма, в которую оценено такое имущество в соответствии с п. 8 ст. 250 НК РФ), сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов.

Первоначальной стоимостью имущества, являющегося предметом лизинга, признается сумма расходов лизингодателя на его приобретение, сооружение, доставку, изготовление и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов.

При этом сумма процентов по заемным средствам, полученным для приобретения основных средств и предметов лизинга, для целей бухгалтерского учета до момента ввода их в эксплуатацию включается в первоначальную стоимость, а для целей налогового учета - в состав внереализационных расходов.

3.10.3. Ремонт основных средств отражается путем включения фактических затрат в себестоимость продукции по мере выполнения ремонтных работ. Ремонтный фонд не формируется.

3.10.4. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, смонтированных на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

Учет основных средств ведется в рублях и копейках.

3.10.5. В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, организация определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного

использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

3.11. Учет расчетов с филиалами (столовая)

3.11.1. Филиал (столовая) организации является обособленным структурным подразделением, действующим на основании устава организации, в соответствии с другими нормативными документами организации, а также нормативными актами (законами, положениями, инструкциями), издаваемыми законодательными органами Российской Федерации.

Филиал (столовая) обладает хозяйственной самостоятельностью в пределах предоставленных полномочий. Филиал (столовая) имеет незаконченный баланс без выведения окончательных финансовых результатов, который входит в баланс организации.

3.11.2. Средства на балансовых счетах, а также иное имущество, имущественные права и обязанности, приобретенные филиалом (столовой), учитываются на отдельном балансе филиала (столовой).

По окончании отчетного периода (месяца, квартала, полугодия, 9 месяцев, года) филиал (столовая) передают с применением счета 79 "Внутрихозяйственные расчеты" заключительными оборотами все доходы и расходы, сформированные за месяц.

Филиал (столовая) представляет в головную организацию ежемесячно бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, оборотный баланс, а также регистры бухгалтерского и налогового учета, необходимые для составления сводной налоговой отчетности и сводного баланса, определяющего финансовый результат деятельности организации за отчетный период.

Общество в установленные законодательством сроки представляет в налоговую инспекцию по месту своего нахождения консолидированную бухгалтерскую отчетность, а также расчеты начисленных налогов, в том числе приходящихся на долю филиала (столовой).

3.11.3. Уплата НДС организации производится централизованно по месту нахождения головной организации.

Раздел 4. Формы бухгалтерской отчетности, применяемые с 2012 года.

Применять при составлении бухгалтерской отчетности за 2012 год формы бухгалтерской отчетности организаций, утвержденные Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н (Приложение № 3).

Генеральный директор ОАО «НЦЗ»

А.М.Юрин

Готовил:

Главный бухгалтер ОАО «НЦЗ»

В.Л.Мельникова

Согласовано:

Директор по экономике ОАО «НЦЗ»

Н.Ж. Калаганова