

Приложение № 17. Учетная политика ООО «Полипласт - УралСиб»



01-01-2010

ПОЛИПЛАСТ

ООО "Полипласт-УралСиб"
Россия, 623109, г. Первоуральск, ул. Заводская, д. 3, а/я 766
Тел: (3439) 27-35-00, 27-35-01, 27-35-10, 27-35-19, факс: 27-35-03
e-mail: info@ppus.org, www.polyplast-urals.ru

Приказ № 181-2/11

г.Первоуральск

от 30.12.2010г.

Об утверждении «Положения об учётной политике для целей бухгалтерского учета на 2011 год»


В соответствии с п.2 ст.7 Федерального закона «О бухгалтерском учёте» и Положением по бухгалтерскому учёту «Учетная политика организации» (утв. Приказом Минфина России от 6 октября 2008г № 106н), а также в соответствии с иными положениями и нормами, содержащимися в законодательстве о бухгалтерском учете и отчётности

ПРИКАЗЫВАЮ:

Утвердить положение об учётной политике для целей бухгалтерского учета на 2011 год (Приложение №1).

Генеральный директор

И.И Горобец

С приказом ознакомлен:
Главный бухгалтер  Баглаева Л.М.
Дата: 30.12.2010





ПОЛИПЛАСТ

Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета по ООО «Полипласт-УралСиб» на 2011г

Раздел 1. Общие положения

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с Федеральным законом от 21 Ноября 1996г № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ (Приказ Минфина России от 29.07.1998г № 34н), ПБУ 1/98 «Учетная политика организаций», Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкций по его применению (приказ №94н Минфина России №67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»).

Для составления квартальной, годовой бухгалтерской отчетности применяются формы:

- № 1 «Бухгалтерский баланс»;
 - № 2 «Отчет о прибылях и убытках»;
 - № 3 «Отчет об изменениях капитала»;
 - № 4 «Отчет о движении денежных средств»;
 - № 5 « Приложение к бухгалтерскому балансу».
- Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу

Квартальная, годовая бухгалтерская отчетность предоставляется в сроки, предусмотренные законодательством.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель предприятия - Генеральный директор.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется бухгалтерией во главе с главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет ведется в рублях и копейках путём двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учёта, включённых в рабочий План счетов бухгалтерского учёта Предприятия.

Формы первичных документов для оформления хозяйственных операций соответствуют типовым формам, указанным в альбоме унифицированных форм первичных документов. Первичные документы, отсутствующие в альбоме унифицированных форм первичной учётной документации, принимаются к учёту, если

они утверждены руководителем и имеют все, установленные законодательством, обязательные реквизиты.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, определяется должностными инструкциями, договорами о материальной ответственности и соответствующими приказами руководителя. Должностные лица бухгалтерии имеют право подписи первичных документов Предприятия на основании выданных доверенностей и приказов.

Первичные документы передаются в бухгалтерию в соответствии с графиком документооборота, регламентирующим сроки передачи документов.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется в программе 1С 8.2,УПП.

Раздел 2. Рабочий план счетов

Рабочий план счетов на предприятии разработан на основе типового плана счетов, утвержденного приказом Минфина №94н от 31.10.00

01	Основные средства
01.01	Основные средства в организации
01.02	Основные средства, переданные в безвозмездное пользование
01.09	Выбытие основных средств
02	Амортизация основных средств
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01
02.02	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03
02.03	Амортизация основных средств, переданных в безвозмездное пользование
03	Доходные вложения в материальные ценности
03.01	Материальные ценности в организации
03.02	Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование
03.03	Материальные ценности предоставленные во временное пользование
03.04	Прочие доходные вложения
03.09	Выбытие материальных ценностей
04	Нематериальные активы
04.01	Нематериальные активы организации
04.02	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы
05	Амортизация нематериальных активов
07	Оборудование к установке
08	Вложения во внеоборотные активы
08.01	Приобретение земельных участков
08.02	Приобретение объектов природопользования
08.03	Строительство объектов основных средств
08.04	Приобретение объектов основных средств
08.05	Приобретение нематериальных активов
08.06	Перевод молодняка животных в основное стадо
08.07	Приобретение взрослых животных
08.08	Выполнение научно-исследовательских, опытно-

	конструкторских и технологических работ
09	Отложенные налоговые активы
10	Материалы
10.01	Сырье и материалы
10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали
10.03	Топливо
10.04	Тара и тарные материалы
10.05	Запасные части
10.06	Прочие материалы
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону
10.08	Строительные материалы
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе
10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей
14.01	Резервы под снижение стоимости материалов
14.02	Резервы под снижение стоимости товаров
14.03	Резервы под снижение стоимости готовой продукции
14.04	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей
15.01	Заготовление и приобретение материалов
15.02	Приобретение товаров
15.03	Сырье в пути
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей
16.01	Отклонение в стоимости материалов
16.02	Отклонение в стоимости товаров
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям
19.01	Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств
19.02	Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам
19.03	Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам
19.04	Налог на добавленную стоимость по приобретенным услугам
19.05	Налог на добавленную стоимость, уплачиваемый таможенным органам по ввозимым товарам
19.06	Акцизы по оплаченным материальным ценностям
19.07	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)
19.08	НДС при строительстве основных средств
20	Основное производство
20.01	Основное производство
20.02	Производство продукции из давальческого сырья
21	Полуфабрикаты собственного производства
23	Вспомогательные производства
25	Общепроизводственные расходы
25.03	Общепроизводственные расходы (подлежащие распределению)
26	Общехозяйственные расходы
26.03	Общехозяйственные расходы (подлежащие распределению)
28	Брак в производстве
29	Обслуживающие производства и хозяйства

40	Выпуск продукции (работ, услуг)
41	Товары
42	Торговая наценка
41.01	Товары на складах
41.02	Товары в розничной торговле
41.03	Тара под товаром и порожня
41.04	Покупные изделия
43	Готовая продукция
44	Расходы на продажу
44.01	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность
44.01.3	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность (подлежащие распределению)
44.02	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих производственную и иную промышленную деятельность
45	Товары отгруженные
45.01	Покупные товары отгруженные
45.02	Готовая продукция отгруженная
45.03	Прочие товары отгруженные
46	Выполненные этапы по незавершенным работам
50	Касса
50.01	Касса организации
50.02	Операционная касса
50.03	Денежные документы
50.21	Касса организации (в валюте)
50.23	Денежные документы (в валюте)
51	Расчетные счета
52	Валютные счета
55	Специальные счета в банках
55.01	Аккредитивы
55.02	Чековые книжки
55.03	Депозитные счета
55.04	Прочие специальные счета
55.21	Аккредитивы (в валюте)
55.23	Депозитные счета (в валюте)
55.24	Прочие специальные счета (в валюте)
57	Переводы в пути
57.1	Переводы в пути
57.2	Переводы в пути (в валюте)
58	Финансовые вложения
58.01	Пан и акции
58.01.1	Пан
58.01.2	Акции
58.02	Долговые ценные бумаги
58.03	Предоставленные займы
58.04	Вклады по договору простого товарищества
58.05	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг
59	Резервы под обесценение финансовых вложений
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками

60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
60.02	Расчеты по авансам выданным
60.03	Векселя выданные
60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)
60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)
60.31	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)
60.32	Расчеты по авансам выданным (в у.е.)
60.41	Расчеты с поставщиками и подрядчиками по комплексной программе
60.42	Расчеты по авансам выданным по комплексной программе
62	Расчеты с покупателями и заказчиками
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками
62.02	Расчеты по авансам полученным
62.03	Векселя полученные
62.21	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)
62.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)
62.31	Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)
62.32	Расчеты по авансам полученным (в у.е.)
63	Резервы по сомнительным долгам
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам
66.01	Краткосрочные кредиты
66.01.1	Полученные краткосрочные кредиты
66.01.2	Недополученные краткосрочные кредиты
66.02	Проценты по краткосрочным кредитам
66.03	Краткосрочные займы
66.03.1	Полученные краткосрочные займы
66.03.2	Недополученные краткосрочные займы
66.04	Проценты по краткосрочным займам
66.21	Краткосрочные кредиты (в валюте)
66.21.1	Полученные краткосрочные кредиты (в валюте)
66.21.2	Недополученные краткосрочные кредиты (в валюте)
66.22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)
66.23	Краткосрочные займы (в валюте)
66.23.1	Полученные краткосрочные займы (в валюте)
66.23.2	Недополученные краткосрочные займы (в валюте)
66.24	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам
67.01	Долгосрочные кредиты
67.01.1	Полученные долгосрочные кредиты
67.01.2	Недополученные долгосрочные кредиты
67.02	Проценты по долгосрочным кредитам
67.03	Долгосрочные займы
67.03.1	Полученные долгосрочные займы
67.03.2	Недополученные долгосрочные займы
67.04	Проценты по долгосрочным займам
67.21	Долгосрочные кредиты (в валюте)
67.21.1	Полученные долгосрочные кредиты (в валюте)
67.21.2	Недополученные долгосрочные кредиты (в валюте)
67.22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)
67.23	Долгосрочные займы (в валюте)

67.23.1	Полученные долгосрочные займы (в валюте)
67.23.2	Недополученные долгосрочные займы (в валюте)
67.24	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)
68	Расчеты по налогам и сборам
68.01	Налог на доходы физических лиц
68.02	Налог на добавленную стоимость
68.03	Акцизы
68.04	Налог на прибыль
68.04.1	Расчеты с бюджетом
68.04.2	Расчет налога на прибыль
68.07	Транспортный налог
68.08	Налог на имущество
68.09	Налог на рекламу
68.10	Прочие налоги и сборы
68.11	Единый налог на вмененный доход
68.12	Единый налог при применении упрощенной системы налогообложения
68.22	НДС по экспорту к возмещению
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
69.01	Расчеты по социальному страхованию (ЕСН в части, перечисляемой в ФСС)
69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению (страховые взносы на обязательное пенсионное страхование)
69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии
69.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии
69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию (ЕСН в части, перечисляемой в фонды ОМС)
69.03.1	Федеральный фонд ОМС
69.03.2	Территориальный фонд ОМС
69.04	ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
69.13	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих специальные режимы налогообложения
70	Расчеты с персоналом по оплате труда
71	Расчеты с подотчетными лицами
71.01	Расчеты с подотчетными лицами
71.21	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям
73.01	Расчеты по предоставленным займам
73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба
73.03	Расчеты по прочим операциям
75	Расчеты с учредителями
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал
75.02	Расчеты по выплате доходов
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
76.01	Расчеты по имущественному и личному страхованию
76.02	Расчеты по претензиям
76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам
76.04	Расчеты по депонированным суммам
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками

76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами
76.21	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)
76.22	Расчеты по претензиям (в валюте)
76.25	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте)
76.26	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в валюте)
76.29	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)
76.32	Расчеты по претензиям УЕ
76.35	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.)
76.36	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в у.е.)
76.39	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.)
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников
76.АВ	НДС по авансам и предоплатам
76.АВ.В	НДС по авансам выданным
76.Н	Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет
76.ОБ	Обязательства кредитной организации
77	Отложенные налоговые обязательства
79	Внутрихозяйственные расчеты
79.01	Расчеты по выделенному имуществу
79.02	Расчеты по текущим операциям
79.03	Расчеты по договору доверительного управления имуществом
80	Уставный капитал
80.01	Обыкновенные акции
80.02	Привилегированные акции
80.09	Прочий капитал
81	Собственные акции (доли)
81.01	Обыкновенные акции
81.02	Привилегированные акции
81.09	Прочий капитал
82	Резервный капитал
82.01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством
82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами
83	Добавочный капитал
83.01	Прирост стоимости имущества по переоценке
83.02	Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций
83.03	Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций
83.09	Другие источники
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
84.01	Прибыль, подлежащая распределению
84.02	Убыток, подлежащий покрытию
84.03	Нераспределенная прибыль в обращении
84.04	Нераспределенная прибыль использованная
86	Целевое финансирование
86.01	Целевое финансирование из бюджета
86.02	Прочее целевое финансирование и поступления
90	Продажи
90.01	Выручка
90.02	Себестоимость продаж
90.03	Налог на добавленную стоимость

90.04	Акцизы
90.05	Экспортные пошлины
90.07	Расходы на продажу
90.08	Управленческие расходы
90.09	Прибыль / убыток от продаж
91	Прочие доходы и расходы
91.01	Прочие доходы
91.02	Прочие расходы
91.02.3	Прочие расходы (подлежащие распределению)
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов
94	Недостачи и потери от порчи ценностей
96	Резервы предстоящих расходов
97	Расходы будущих периодов
97.01	Расходы на оплату труда будущих периодов
97.21	Прочие расходы будущих периодов
98	Доходы будущих периодов
98.01	Доходы, полученные в счет будущих периодов
98.02	Безвозмездные поступления
98.03	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы
98.04	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей
99	Прибыли и убытки
99.01	Прибыли и убытки (за исключением налога на прибыль)
99.02	Налог на прибыль
99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль
99.02.2	Условный доход по налогу на прибыль
99.02.3	Постоянное налоговое обязательство
000	Вспомогательный счет
001	Арендованные основные средства
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение
003	Материалы, принятые в переработку
003.01	Материалы на складе
003.02	Материалы, переданные в производство
004	Товары, принятые на комиссию
004.01	Товары на складе
004.02	Товары, переданные на комиссию
005	Оборудование, принятое для монтажа
006	Бланки строгой отчетности
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные
010	Износ основных средств
011	Основные средства, сданные в аренду
012	Учет основных средств на забалансовом счете

Раздел 3. Методы оценки активов и обязательств

3.1. Порядок учета основных средств

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Под инвентарным объектом понимается законченное устройство, предмет или комплекс предметов со всеми приспособлениями и принадлежностями;

3.1.1. Объекты основных средств стоимостью не выше 20 000 руб. за единицу, а также книги, брошюры и другие издания могут списываться на затраты по мере отпуска их в производство или эксплуатацию или учитываться в составе материально-производственных запасов. Объекты основных средств стоимостью выше установленного лимита учитываются на счете 01 «Основные средства».

Списание стоимости специальной одежды и стоимость специальной оснастки производится одновременно в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

3.1.2 По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объектов основных средств, затраты, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы, увеличивают первоначальную стоимость этого объекта основных средств и списываются в дебет счета учета основных средств;

3.1.3. Амортизация основных средств исчисляется и отражается в бухгалтерском учете в зависимости от срока полезного использования и принадлежности объекта к определенной амортизационной группе линейным способом.

3.1.4. Амортизационная группа и срок полезного использования объекта основных средств определяется на основании Классификации основных средств, установленной Правительством Российской Федерации, на дату ввода объекта в эксплуатацию.

3.1.5. Переоценка основных средств не производится.

3.1.6. Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемые, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств сразу после начала фактической эксплуатации и подачи документов на государственную регистрацию с выделением на отдельном субсчете к счету 01 «Основные средства». При этом амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию, с последующим уточнением начисленной суммы после государственной регистрации.

Оборудование подлежит учету на счете 01 «Основные средства» после окончания всех произведенных капитальных вложений и успешного тестирования, пробного выпуска продукции.

При списании объекта основных средств в результате продажи, выручка от продажи принимается к бухгалтерскому учету в сумме, согласованной сторонами в договоре. Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания объектов основных средств с бухгалтерского учета подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов.

3.2. Порядок учета нематериальных активов

Амортизация нематериальных активов исчисляется и отражается в бухгалтерском учете в зависимости от срока полезного использования, определяемого на дату ввода объекта в эксплуатацию, линейным методом для всех категорий нематериальных активов. При невозможности определения срока полезного использования, этот срок устанавливается предприятием самостоятельно (п. 5 ст. 5 федерального закона от 28.12.2010 N 395-AP). Срок полезного использования каждого нематериального актива определяется приказом руководителя.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном балансовом счете.

3.3. Учет материально-производственных запасов.

Приобретение материалов отражается в бухгалтерском учете на счете 10 по фактическим расходам на приобретение, доставку, приведение в состояние, готовое к использованию в качестве сырья. На счете 15 «Заготовление и приобретение материалов» отражается сырье в пути.

МПЗ, полученные по неотфактурованным поставкам, приходятся по рыночным ценам. Это могут быть цены, указанные в договорах, цены предыдущих поставок, либо нормативная себестоимость. В случае возникновения отклонений между стоимостью материалов, отраженных в учете по неотфактурованным поставкам и данными поступивших документов, указанные отклонения относятся на счет 16 «Отклонения в стоимости материалов».

При отпуске материалов в производство и при ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Использование многооборотной тары предусматривается договорами поставки Продукции при обязательном возврате тары. Многооборотная тара принимается к учету по фактической себестоимости, т.е. признается сумма фактических затрат на приобретение (п.63 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ) Фактическую себестоимость возвратной тары формирует и входной НДС при покупке тары. Переданная покупателю тара списывается со счета "тара и тарные материалы" и учитывается на счете расчетов в момент отгрузки продукции. При передаче возвратной тары покупателю возникает разница между фактической себестоимостью и продажной ценой, разница относится на финансовые результаты (п.166 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ)

В случае не возврата тары, право собственности на нее переходит к покупателю, происходит реализация тары. При этом сумма НДС, уплаченная при ее покупке у завода-изготовителя принимается к вычету.

Товары, приобретенные для дальнейшей реализации, учитываются на счете 41 «Товары» по стоимости, включающей в себя покупную цену, а так же стоимость транспортных и иных расходов, связанных с их приобретением, доставкой и доведением до необходимого для продажи состояния. При реализации или ином выбытии оценка товаров производится по средней себестоимости.

При реализации или ином выбытии готовой продукции, полуфабриката их оценка производится по средней себестоимости.

Ведем учет сырья в следующем виде:

Вид МПЗ	Отражение в учете, вес
Нафталин	Тех
Формалин	Тех
ФТП	Тех
ГКЖ	Тех
ПТВ	Тех
Кислота серная	100%
Натр едкий	100%
Вода аммиачная	100%
Релаксол	100%
ЛСТ жидкий	100%
Учет сухих МПЗ	Тех
Учет жидких, сухих МПЗ направления СКМ	Технический

Если выше не указано иное, ведем учет готовой продукции в следующем виде: жидкие запасы учитываются по 100% весу, а сухие – по фактическому весу. Готовая продукция учитывается по производственной себестоимости.

Материалы полученные по комплексной программе учитываются обособленно на складах материально ответственных лиц.

При приобретении предприятием активов в виде жилых помещений (квартир), на основании п.п.2, 5 БПУ 5/01 здания и помещения, которые предприятие изначально покупает для перепродажи относятся к товарам и учитываются в составе МПЗ (счет 41.04 «покупные изделия».)

Стоимость приобретаемых для перепродажи квартир формируется исходя из всех расходов, связанных с приобретением права собственности на квартиру. Госпошлины за регистрацию права на недвижимость и суммы, предъявленные агентством недвижимости, в бухгалтерском учете до получения свидетельства о государственной регистрации права относятся на счет 97.21 «расходы будущих периодов», далее включаются в фактическую себестоимость квартиры на дату государственной регистрации (п.65 Положения по ведению бух учета и бух отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н).

Коммунальные платежи по помещениям для перепродажи включаются в себестоимость квартиры и учитываются на сч. 97.21. На основании письма Минфина РФ №03-03-06/1/647 от 06.09.2007 года указанные расходы списываются на затраты в том периоде, в котором будут получены все необходимые документы от поставщика услуг.

3.4. Учет спецодежды.

Спецодежда сроком службы до 12 месяцев одновременно списывается согласно нормам выдачи, в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации. Стоимость спецодежды сроком службы свыше 12 месяцев погашается линейным способом исходя из сроков ее полезного использования.

Раздел 4. Калькулирование себестоимости продукции. **Учет общезаводских и общехозяйственных, коммерческих расходов.**

Основными видами деятельности организации являются производство химических добавок.

Технология производства включает в себя следующие процессы и технологические этапы:

- 1). Производство химических добавок:**
 - I. Синтез

- II. Сушка СЗ
- III. Жидкое смешивание
- IV. Сухое смешивание
- V. Сушка комплексных добавок
- VI. Фасовка

Переделы	Сырье для передела	Полуфабрикат	Готовый продукт
I Синтез	Сырье для производства СЗ (СП-1) диспергатор НФ	Жидкий СЗ (СП1) и его модификации Диспергатор НФ Супронафт и его модификации	Жидкий СЗ (СП1) 35% жидкий и его модификации (с добавкой ЛСТ) Диспергатор НФ жидкий Жидкий Супронафт и его модификации
II Сушка СЗ	Жидкий СЗ Диспергатор НФ Супронафт	Сухой С-3 (СП1) и его модификации Диспергатор НФ сухой Супронафт и его модификации	Сухой С-3 (СП1) и его модификации Диспергатор НФ сухой Супронафт и его модификации
III Смешивание жидкое	Жидкий СЗ (СП1), супронафт, жидкие или сухие компоненты комплексных добавок	Раствор жидких комплексных добавок	Жидкие комплексные добавки определенной концентрации
IV Смешивание сухое	Сухой СЗ (СП1), супронафт, сухие компоненты комплексных добавок	смешивание сухое сушка	Смесь комплексных добавок
V Сушка комплексных добавок	Раствор жидких комплексных добавок	Сушка комплексных добавок смешивание жидкое	Смесь комплексных добавок
VI Фасовка	Порошок - Сухой СЗ, порошок - смесь комплексных добавок	фасовка, сушка комплексных добавок	Расфасованный СЗ, расфасованные комплексные добавки.

2). Производство смазок;

3). Производство синтетических клеевых материалов (СКМ):

Переделы	Сырье для передела	Полуфабрикат	Готовый продукт
I Синтез дисперсии	Сырье для производства дисперсии ПВА – винилацетат, ПВС, аммиак, аммоний надсерникселый, железо сернохислое, карбамид, кислота муравьиная, ортофосфорная кислота, перекись водорода, сода клещинированная	Непластифицированная дисперсия ПВА марок Д51С, Д51См, Д51С Т2, Д51В, Д51Вм, Д51В Т2	Непластифицированная дисперсия ПВА марок Д51С, Д51См, Д51С Т2, Д51В, Д51Вм, Д51В Т2
II Пластификация и дисперсия	Дисперсия ПВА марок Д51С, Д51См, Д51С Т2, Д51В, Д51Вм, Д51В Т2; пластификатор Эдос, дибутилфталат	Пластифицированная дисперсия ПВА марок ДД50/10С, ДД50/10См, ДД50/10С Т2, ДД50/15С, ДД50/15С Т2, ДД50/15В, ДД50/15В Т2, ДФ51/10С, ДФ51/10См, ДФ51/10С Т2, ДФ51/15С, ДФ51/15С Т2, ДФ51/15В, ДФ51/15В Т2, Полипласт И1, И2 Крю, И4 Гидро	Пластифицированная дисперсия ПВА марок ДД50/10С, ДД50/10См, ДД50/10С Т2, ДД50/15С, ДД50/15С Т2, ДД50/15В, ДД50/15В Т2, ДФ51/10С, ДФ51/10См, ДФ51/10С Т2, ДФ51/15С, ДФ51/15С Т2, ДФ51/15В, ДФ51/15В Т2, Полипласт И1, И2 Крю, И4 Гидро

III Смешивание (отделение дисперсий)	ПВС, пластифицированная дисперсия	-	Дисперсия И5 Флексо
IV Смешивание (отделение мелкой фасовки)	Биоцид, Кальций хлористый, КМЦ 75/400, коалесцент, крахмал картофельный, мел, мука, мыло хозяйственное, олифа, пеногаситель, сульфатол, триполифосфат натрия, этиленгликоль, дисперсия ПВА (марки ДД50/10С, ДД50/10См, И2 Криво)	-	Клея ПВА, мастика, грунты, шпатлевки
V Фасовка продукции	Дисперсия ПВА марок Д51С, Д51См, Д51С Т2, Д51В, Д51Вм, Д51В Т2, ДД50/10С, ДД50/10См, ДД50/10С Т2, ДД50/15С, ДД50/15С Т2, ДД50/15В, ДД50/15В Т2, ДФ51/10С, ДФ51/10См, ДФ51/10С Т2, ДФ51/15С, ДФ51/15С Т2, ДФ51/15В, ДФ51/15В Т2, Полипласт И1, И2 Криво, И4 Гидро, И5 Флексо, клея ПВА, мастика, грунты, шпатлевки	-	Расфасованные дисперсия ПВА марок Д51С, Д51См, Д51С Т2, Д51В, Д51Вм, Д51В Т2, ДД50/10С, ДД50/10См, ДД50/10С Т2, ДД50/15С, ДД50/15С Т2, ДД50/15В, ДД50/15В Т2, ДФ51/10С, ДФ51/10См, ДФ51/10С Т2, ДФ51/15С, ДФ51/15С Т2, ДФ51/15В, ДФ51/15В Т2, Полипласт И1, И2 Криво, И4 Гидро, И5 Флексо, клея ПВА, мастика, грунты, шпатлевки

4.1. Прямые производственные расходы – это расходы, связанные с производством продукции, или полуфабриката, которые можно прямо отнести на конкретный передел.

Прямые производственные расходы в бухгалтерском учете учитываются **на сч. 20** и включают в себя:

- Материальные расходы. В эту статью включаются расходы на основные виды сырья и материалов, продукцию, которая участвует при производстве других видов, расходы на брак готовой продукции.
- Упаковочные и вспомогательные материалы. В эту статью включаются расходы на упаковочные материалы, вспомогательные материалы на технологические цели.
- Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) В эту статью включается ТЗР и расходов по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию, связанных с приобретением материально-производственных запасов. Указанных расходов включается в себестоимость каждого вида продукции пропорционально стоимости списания соответствующего материала (группы материалов) в производство (продажу).
- Расходы на энергетику на производственные цели.
- Расходы на оплату труда основных производственных рабочих. В эту статью включаются расходы, составляющие фонд заработной платы основных производственных рабочих на производство технологического процесса.

- Отчисления с заработной платы на социальные нужды. В эту статью включаются расходы, состоящие из взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование, рассчитанных исходя из фонда заработной платы основных производственных рабочих.
- Производственные услуги, прямо относящиеся к определенным переделам (например, услуги по сухому смешиванию, доставке жидкого продукта до сушки).
- амортизация основных средств общепроизводственного назначения, включая производственные здания и складские помещения;
- амортизация нематериальных активов;
- заработная плата работников вспомогательного производства (в т.ч. ИТР);
- отчисления с заработной платы на социальные нужды;
- транспортные расходы по возврату порожних цистерн;
- вспомогательные материалы на технологические цели;
- возврат порожних цистерн;
- расходы на энергоресурсы на общепроизводственные цели;
- расходы на воду;
- расходы за стоки и пр. утилизацию промышленных отходов;
- командировочные расходы производственных служб;
- расходы на аренду производственных основных средств (здания, сооружения, оборудование), которое невозможно прямо отнести к какому-либо переделу.
- расходы по обслуживанию оборудования;
- расходы на ремонт оборудования;
- расходы на ремонт зданий и сооружений;
- расходы на прочий ремонт;
- расходы на услуги сторонних организаций, связанных с общепроизводственными целями;
- расходы на сертификацию;
- расходы по страхованию (обязательное и добровольное производственных работников);
- расходы на охрану труда;
- стоимость основных средств менее 20 000 рублей;
- вспомогательные материалы на технологические нужды;
- прочие общепроизводственные расходы (включая лизинг).

4.3. Общехозяйственные расходы – непроизводственные расходы, связанные с функциональным обеспечением завода в целом (в бухгалтерском учете сч. 26).

На данном счете собираются затраты по ЦФО:

ЦФО Главный бухгалтер

- ЦФО ЦСК и СП
- ЦФО Общий Отдел
- ЦФО Транспортный отдел
- ЦФО Охрана
- ЦФО Отдел Компьютерного обеспечения
- ЦФО Юридический отдел
- ЦФО Дирекция
- ИТЦентр
- ЦФО ВЭД
- ЦФО СКМ

В общехозяйственные расходы включаются:

- амортизация основных средств общехозяйственного назначения;
- амортизация нематериальных активов;
- заработная плата управленческого персонала;
- отчисления с заработной платы на социальные нужды и страхование;
- расходы на ремонт основных средств общехозяйственного назначения;
- расходы на ремонт зданий и сооружений общехозяйственного назначения;
- стоимость основных общехозяйственного назначения средств менее 20 000 рублей;
- транспортные расходы (легковой транспорт, кроме сбыта);
- расходы на энергоресурсы общехозяйственного назначения;
- расходы на аренду общехозяйственного назначения;
- командировочные расходы;
- расходы на связь;
- расходы по охране труда;
- расходы на охрану;
- расходы на информационно-консультационные услуги (включая услуги аудиторов);
- расходы на подготовку и переподготовку кадров;
- представительские расходы;
- дополнительные расходы, связанные с получением кредитов и займов;

- прочие расходы общехозяйственного назначения (включая лизинг).

4.4. Коммерческие расходы – расходы, связанные с продажей и продвижением продукции (сч. 44 в бухгалтерском учете).

На данном счете собираются затраты по ЦФО:

- ЦФО Отдел Сбыта и Маркетинга
- ЦФО Транспортный отдел

В коммерческие расходы включаются:

- Амортизация основных средств, используемых для перевозки ГП и логистических функций;
- арендные платежи;
- заработная плата коммерческой службы, службы маркетинга, технической поддержки (если выделена из ИТЦ) рабочих участка погрузки;
- отчисления с заработной платы на социальные нужды;
- премии
- таможенные платежи;
- стоимость основных средств менее 20 000 рублей;
- расходы по погрузке и пр. логистические расходы;
- расходы на услуги сторонних организаций;
- командировочные расходы;
- расходы на рекламу;
- расходы на связь;
- представительские расходы:
 - а) расходы на проведение официального приема (завтрака, обеда или иного аналогичного мероприятия) для указанных лиц, а также официальных лиц организации, участвующих в переговорах;
 - б) транспортное обеспечение доставки этих лиц к месту проведения представительского мероприятия и (или) заседания руководящего органа и обратно;
 - в) буфетное обслуживание во время переговоров, посещение культурно-зрелищных мероприятий;
 - г) оплата услуг переводчиков, не состоящих в штате организации, по обеспечению перевода во время проведения представительских мероприятий.
- расходы по ВЭД;
- прочие расходы на маркетинг (включая лизинг).

4.5. Порядок формирования себестоимости продукции

Формирование результата по итогам месяца происходит в 4 этапа:

- Формирование стоимости полуфабриката
- Формирование стоимости товарного выпуска по прямым производственным расходам.
- Формирование производственной себестоимости товарного выпуска.
- Формирование результатов месяца.

Формирование стоимости полуфабриката происходит путем отнесения на валовый выпуск базовых продуктов передела синтез прямых производственных расходов, относящихся к этому переделу.

Формирование стоимости товарного выпуска происходит путем списания полуфабриката и прочих прямых производственных расходов на другие переделы. Здесь происходит так же выделение той части базового продукта синтеза, который пойдет на товарный выпуск (на продажу).

Формирование производственной себестоимости товарного выпуска происходит путем распределения общепроизводственных расходов на товарный выпуск продукции. Распределение производится путем пропорционального отнесения относительно товарного выпуска в тонах 100% вещества.

Формирование результатов месяца происходит путем вычитания из выручки: производственной себестоимости проданной продукции и товаров с учетом остатков на начало, общехозяйственных расходов в полном объеме, коммерческих расходов в полном объеме, расходов по транспортному цеху в полном объеме, себестоимости проданных товаров и сальдо по прочим расходам/доходам.

Расходы на продажу, собранные в течение отчетного периода на счете 44, общехозяйственные расходы на счете 26 подлежат списанию в дебет счета 90 "Продажи" полностью.

Стоимость полуфабриката базового передела синтез, который не был списан в комплексные добавки или товарный выпуск формирует стоимость незавершенного производства по производственной себестоимости.

Расходы, произведенные в текущем отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, списываются равномерно.

Курсовые разницы по операциям с иностранной валютой учитываются по сч. 91 «Прочие доходы и расходы» по мере совершения операций и по окончании каждого месяца.

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

Раздел 5. Особенности учета кредитов и займов.

Основная сумма долга по полученному от займодавца займу и (или) кредиту учитывается в соответствии с условиями договора в сумме фактически поступивших денежных средств.

Затраты, связанные с получением кредитов и займов, признаются расходами того периода, к которому относятся;

Проценты по кредитам и займам не капитализируются. Все проценты, начисленные за отчетный период, включаются в прочие расходы;

Установить, что дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием займов, включаются в прочие расходы в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

При размещении векселей (облигаций) для получения займа денежными средствами сумма причитающихся векселедержателю процентов или дисконта включается в состав прочих расходов по мере их начисления, увеличивая тем самым сумму задолженности равномерно, до срока погашения процентов.

Раздел 6. Порядок отражения выручки от реализации

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений.

Выручка от реализации продукции, услуг и выручка от предоставления активов в аренду являются выручкой по обычным видам деятельности.

Выручка от реализации материалов учитывается в прочих доходах.

Раздел 7. Учет операций с денежными средствами.

В осуществления постатейного контроля за движением денежных средств предприятия вести учет по счетам 50, 51, 52 в разрезе статей, согласно приложения 1 к данному приказу:

Денежные средства на хозяйственные нужды выдаются под отчет на срок до 10 дней. По окончании установленного срока работник должен в течении 3-х рабочих дней

отчитаться о произведенных расходах или сдать излишки денежных средств в кассу предприятия.

Если работник не возвратил в установленный срок неиспользованную подотчетную сумму, указанная задолженность может быть удержана из заработной платы работника без его дополнительного согласия.

Представительские расходы по предприятию осуществляются в рамках годовой сметы на 2011 год утвержденной приказом по предприятию.

Командировочные расходы и расходы, связанные со служебными поездками работников, оплачиваются в соответствии с едиными нормами и правилами оплаты командировочных расходов, утвержденными приказом по предприятию. В течение отчетного года нормы командировочных расходов могут быть изменены особым распоряжением руководителя предприятия.

Раздел 8. Учет резервов

Предприятие создает резервы :

- По сомнительным долгам
- На оплату отпусков

Раздел 9. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств

Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии со ст.12 Федерального закона " О бухгалтерском учете " и Методическими указаниями по инвентаризации и имущества и финансовых обязательств , утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 13.06.95 N 49.

Сроки проведения инвентаризации устанавливаются приказом руководителя организации . Рекомендуется плановые инвентаризации проводить по :

- денежных средств в кассе-внезапно, но не реже , чем раз в месяц.
- незавершенному строительству – ежегодно не ранее 1 октября отчетного года
- сырья и готовой продукции (ежеквартально);
- расчетами с дебиторами- ежеквартально ;
- расходам будущих периодов- ежегодно, по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным.
- основным средствам, нематериальным активам- не ранее 1 октября отчетного года

-расчетам по налогам и обязательным отчислениям в бюджет и внебюджетным фондам- по состоянию на 01 июля текущего года, на 1 января года следующего за отчетным .

Раздел 10. Правила документооборота и технология обработки учетной информации

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, составленные по форме, содержащейся в альбомах унифицированных (типовых) форм. Предприятием разработаны в соответствии с требованиями законодательства и применяются документы, по которым отсутствуют типовые формы. Перечень и шаблоны таких документов утверждаются руководителем.

Ведение бухгалтерского учета на предприятии осуществляется автоматизированным способом с применением прикладной программы "1С8 ". Для обобщения и анализа данных бухгалтерского учета используются следующие основные регистры, формируемые с применением указанной программы: карточки аналитического и синтетического учета по счетам, оборотно-сальдовые ведомости по счетам, журнал хозяйственных операций, журналы-ордера, главная книга.

Отдельные элементы учета могут вестись как вручную, так и с применением других программных средств, в частности, электронных таблиц "Excel".

Раздел 11. Порядок контроля за хозяйственными операциями и другие организационные вопросы

Бухгалтерская отчетность предприятия за отчетный период составляется центральной бухгалтерией.

Перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов: генеральный директор, главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера на время отсутствия главного бухгалтера, финансовый директор, коммерческий директор, директор по производству.

При заключении договоров на оказание услуг, покупку ТМЦ ответственность за соответствие положений договоров действующему законодательству и оформление несет юрист. Договора визируют материально-ответственные лица подразделений-заказчиков работ (услуг), или лица, ответственные за заказ ТМЦ.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Раздел 12. Прочее

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

Раздел 13 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 8 % .

Генеральный директор

Главный бухгалтер



И И Горобец

Л М Баглаева



ПОЛИПЛАСТ

ООО "Полипласт-УралСиб"
Россия, 623109, г. Первоуральск, ул. Заводская, д. 3, и/л 766
Тел: (3439) 27-35-00, 27-35-01, 27-35-10, 27-35-19, Факс: 27-35-03
e-mail: info@ppus.org, www.polyplast-ur.ru

Приказ № 181-1/10

г.Первоуральск

от 30.12.2010г.

Об утверждении «Положения об учётной политике для целей налогообложения на 2011 год»


В соответствии с Налоговым кодексом РФ и иными нормативными актами налогового законодательства РФ

ПРИКАЗЫВАЮ:

Утвердить положение об учётной политике для целей налогообложения на 2011 год (Приложение №1).

Генеральный директор

И.И.Горобец

С приказом ознакомлен:
Главный бухгалтер  Баглаева Л.М.
Дата: 30.12.2010



**Положение
по учетной политике для целей налогового учета
ООО "Полипласт-УралСиб"**

30 декабря 2010г

г.Первоуральск

Настоящее Положение разработано в соответствии с нормами Налогового кодекса РФ в целях соблюдения на предприятии единой политики учета в целях налогообложения хозяйственных операций и оценки имущества .

1. Организация налогового учета

1.1 Налоговый учет осуществляется:

бухгалтерской службой как структурным подразделением организации, возглавляемым главным бухгалтером

1.2 Организация формирует регистры налогового учета на базе регистров бухгалтерского учета, дополняя их необходимыми для налогового учета реквизитами . (согласно требования гл 25 НК РФ).

1.3 Юристу обеспечить своевременное информирование бухгалтерии :

- дата истечения срока исковой давности по праву требования дебиторской задолженности по договорам поставки товаров (работ, услуг)

(Для обоснованного **списания на убыток дебиторской задолженности** (в бухгалтерском учете Дебет 91,2 Кредит 62,1), по которой срок исковой давности истек, необходимо наличие в совокупности трех условий :

N п/п	Условие списания дебиторской задолженности	примечание
1	Истечение срока исковой давности	Согласно ст.196 ГК РФ общий срок исковой давности 3 года . Течение срока исковой давности будет начинаться не с момента возникновения дебиторской задолженности (момент реальной отгрузки товара : Дебет 62.01 Кредит 90.01 или выплата аванса ; Дебет 60.02 Кредит 51,50), а с момента просрочки долга , который можно установить только исходя из условий договора. В случае отсутствия в договоре сроков поставки (сроков оплаты) срок исковой давности начинает исчисляться после 7 дней с момента предъявления претензий должнику (ст.314 ГК РФ)
2	Приказ руководителя предприятия о списание определенной суммы дебиторской задолженности на убытки	Приказ руководителя издается на основании (п.77 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ , утвержденного Приказом МФ РФ от 29.07.1998г N 34н) Данных проведенной инвентаризации Письменного обоснования : докладная записка бухгалтера или юристу (обоснование истечение срока исковой давности)

3	Просроченная задолженность не была зарезервирована предприятием, т.е. отсутствует сформированный по этой задолженности резерв по сомнительным долгам	Резерв по сомнительным долгам создается только предприятиями, использующими метод начислений (ст. 266 НК РФ)
---	--	--

Аналогичные мероприятия должны быть проведены в отношении списания кредиторской задолженности. Согласно пп.18 ст.250 НК РФ во внереализационные доходы, учитываемые при налогообложении прибыли, включаются суммы кредиторской задолженности, списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям, (кроме случаев прямого указания по пп.21 п.1 ст.251 и п.18 ст.250 НК РФ)

1.4 Ответственным лицом за однозначность квалификации видов ремонта (или квалификации работ как реконструкции, модернизации) основных средств назначается директор по производству.

1.5 В документооборот в целях налогообложения вводится специальная форма первичного документа налогового учета "Справка бухгалтера или иного специалиста организации" которая приведена в Приложении N к настоящему приказу.

1.6 Установить размер суточных:

При командировках по России в размере 700-00 рублей

При командировка за границу по нормам, предусмотренным настоящим Положением для транскоандировок (п17 Положения "Об особенностях направления работников в служебные командировки"

1.7 Настоящим Положением установлены:

1) Сроки, на которые выдаются подотчетные суммы на хозяйственно-операционные расходы: не более 30 календарных дней. Лица, получившие деньги под отчет, обязаны не позднее 3 рабочих дней по истечении срока, на который они выданы, или со дня возвращения их из командировки, предъявить в бухгалтерию предприятия отчет об израсходованных суммах произвести окончательный расчет по ним.

1.8 В случае внесения изменений в законодательство РФ внести изменения в учетную политику предприятия.

2. Выбранная совокупность допускаемых НК РФ способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

2.1. Налог на добавленную стоимость

2.1.1 Датой реализации для исчисления НДС является:

- дата отгрузки товаров (выполнение работ, работ, услуг) и предъявления покупателю, заказчику расчетных документов, как наиболее ранняя - день отгрузки (передачи) товара (работ, услуг.) С 1 января 2006г применяется метод определения налоговой базы по НДС « по мере отгрузки» (изменения внесены федеральным законом от 22.07.2005№ 119-ФЗ)

2.1.2. Установлен порядок ведения раздельного учета выручки от реализации по видам деятельности, по которым налоговая база определяется по различным ставкам.

- товары на экспорт – ставка НДС = 0%;

- товары, работы, услуги – по ставке 18%;

Для расчета НДС по экспорту включаем на каждый вид продукции:

- производственные расходы
- общепроизводственные расходы (в части сырья на выпуск продукции)
- общехозяйственные расходы
- коммерческие расходы

Определив общие затраты по выпуску продукции, распределяем затраты по объему выпущенной продукции на внутренний рынок и экспорт.

Расчет НДС по возмещению при реализации на экспорт, производим после полного расчета себестоимости выпускаемой продукции. Расчет НДС по продукции производим расчет сумм НДС, предъявленных поставщиками по приобретенным ценностям, относящимся к выпуску конкретной номенклатуры продукции. Определяем прямые затраты на выпуск продукции и суммы НДС по прямым затратам (сч 20).

Рассчитываем НДС по прямым затратам, отнесенным на продукцию (с распределением по количеству и по видам продукции). Определяем косвенные расходы и сумму НДС по косвенным расходам (сч 44, 26). Рассчитываем НДС к возмещению по косвенным затратам в

% отношении. Сумма НДС к возмещению по прямым и косвенным затратам распределяем по счетам фактурам полученным, и относим на счет 19,7 НДС по экспорту со счетов 19/1, 19/3, 19/4, 19/8. Полученная сумма НДС к возмещению распределяется по ГТД пропорционально количеству реализованной продукции на экспорт.

Сумма НДС, исчисленная к возмещению из бюджета будет составлять 18% от затрат, перечисленных выше по каждой продукции, отгруженной на экспорт и учитывается на сч. 68,22 "Расчеты по авансам, полученным в валюте".

Возмещение НДС производится в момент представления полного пакета документов согласно ст.165 НК РФ, (Контроль за предоставлением пакета документов возлагается бухгалтерской службой как структурным подразделением организации, возглавляемым главным бухгалтером)

Начисление НДС по СМР (для собственного потребления) производится на сумму затрат, произведенных собственными силами, учтенных на сч 08/3 «Строительство объектов».

2.1.3 Передача товаров (в рекламных целях) свыше 100 рублей облагается НДС по ставке 18%.

Суммы восстановленного НДС по реализации товаров на экспорт, отражаются в книге покупок сторно.

2.1.4 Установить, что уплата НДС и предоставление налоговой декларации по НДС ежеквартально, не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим кварталом. (Контроль за своевременностью уплаты НДС в бюджет в соответствии со ст.152 НК РФ без таможенного контроля и таможенного оформления, возложить на Главного бухгалтера)

2.1.5 Утвердить следующий порядок нумерации, составления и оформления счетов-фактур, журнала учета выставленных счетов-фактур и книги продаж при реализации товаров (работ, услуг).

Нумерация счетов-фактур осуществляется в порядке – возрастания номеров в целом по организации.

Нумерация счетов-фактур на авансы осуществляется в порядке – возрастания номеров в целом по организации с буквой А У.

2.1.6. Составление и оформление счетов-фактур осуществляется – бухгалтерской службой как структурным подразделением организации, возглавляемым главным бухгалтером.

2.1.7. Ведение журнала учета выставленных счетов-фактур и книги продаж осуществляется – бухгалтерской службой как структурным подразделением организации, возглавляемым главным бухгалтером.

2.1.8. Перечень должностных лиц, имеющих право подписи на счетах-фактурах, установлен отдельным приказом руководителя организации.

3.1. Налог на прибыль организации.

(Формирование доходов и расходов в целях налогообложения.)

3.1.1. Установить порядок начисления налога:

Квартальные авансовые платежи, до 28 числа месяца, следующего за отчетным периодом, с ежемесячными авансовыми платежами не позднее 28-го числа каждого месяца этого отчетного периода. Сумма авансового платежа равна 1/3 от прибыли, полученной в квартале предшествующему оплате авансового платежа.

3.1.2. Установить, что дата получения дохода в целях исчисления налога на прибыль определяется по методу начисления: доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

3.1.3. Доходы от сдачи имущества в аренду, в виде лицензионных платежей, за пользование объектами интеллектуальной собственности, в виде иных аналогичных доходов предъявляются согласно договорных отношений.

3.1.4. Установить, что налоговый учет для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведется в электронном виде и на бумажных носителях.

3.1.5. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (работ, услуг), применяется метод оценки

указанного сырья и материалов по – средней себестоимости .

3.1.6 Установить, что многооборотная тара принимается к учету по фактической себестоимости, т.е признается сумма фактических затрат на приобретение. Фактическую себестоимость возвратной тары формирует и "входной НДС при покупке тары, так как согласно ст 170.171 НК РФ при реализации продукции в возвратной таре ее реализации не происходит . Переданная покупателю тара списывается со счета " тара и тарные материалы" и учитывается на счете расчетов в момент отгрузки продукции . При передаче возвратной тары покупателю возникает разница между фактической себестоимостью и продажной ценой, разница относится на финансовые результаты. В случае не возврата тары, право собственности на нее переходит к покупателю, происходит реализация тары. При этом сумма НДС , уплаченная при ее покупке у завода –изготовителя принимается к вычету.

3.1.7. Установить метод оценки покупных товаров при их реализации:

- по средней себестоимости .

3.1.8. Установить метод списания на расходы выбывших ценных бумаг

- по стоимости единицы.

3.1.9. Проценты по рублевым кредитам и займам учитываются и списываются

(согласно Федерального закона от 27 июля 2010г N 229-ФЗ)

Согласно ст 269 Налогового кодекса РФ

В рублях –полученные кредиты и займы с 1 января 2011г по 31 декабря 2012 года

(ставка рефинансирования Банка России , умноженная в 1,8 раза

В иностранной валюте по ставке рефинансирования Банка России, умноженная на 0,8 .

3.2.0. При реализации покупных товаров доходы от таких операций уменьшаются на стоимость приобретения данных товаров, определяемую методом оценки по средней стоимости.

3.2.1. Организация обеспечивает раздельный учет по следующим видам деятельности или объектам учета:

а) производство продукции.

б) покупной продукции

3.2.2. Предприятие в целях сближения бухгалтерского и налогового учета определяет прямые расходы в целях налогообложения на основании:

а) данных налогового учета об амортизации основных средств, используемых при производстве продукции (работ, услуг),

б) данных бухгалтерского учета о произведенных в течение отчетного (налогового) периода прямых производственных затратах (сч 20 ,25) по следующим статьям:

➤ материальные расходы - в части стоимости сырья и материалов, используемых при производстве товаров (работ, услуг) и составляющих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве, а также покупных комплектующих изделий и полуфабрикатов, учтенные на счете 20 "Основное производство", в корреспонденции со счетом 10 /1"Сырье".

➤ расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнении работ, оказании услуг, учтенных на счете 20 "Основное производство", в корреспонденции со счетом 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда",

➤ единый социальный налог, начисленный на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства (выполнении работ, оказании услуг), учтенный на счете 20 "Основное производство", в корреспонденции со счетом 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению".

➤ Затраты на э/ресурсы, предъявляемые сторонними организациями за электроэнергию, пар, конденсат, газ, воду .

➤ В том случае, если продукция используется для дальнейшей переработки, как полуфабрикат, для производства других видов готовой продукции, затраты для него включаются в прямые расходы по статье полуфабрикат.

➤ Затраты, предъявляемые сторонними организациями за услуги по смешиванию продукции.

➤ Прочие общепроизводственные затраты

в) данных регистра учета расходов, понесенных при реализации товаров, работ, услуг (прямые и косвенные, р.) о сумме прямых расходов, распределяемых на остатки готовой продукции, и сумме прямых расходов, подлежащих включению в состав расходов на производство и реализацию текущего отчетного (налогового) периода.

3.2.3 При исчислении прямых расходов в целях налогообложения из сумм расходов на оплату труда работников, участвующих в производстве товаров (работ, услуг) по данным бухгалтерского учета (Дебет 20,25 Кредит 70) , исключаются расходы, не учитываемые для целей налогообложения, т.е. поименованные в ст. 270 НК РФ.

Перечень прямых расходов :

- 1) Основное сырье
- 2) Полуфабрикаты собственные
- 3) Вспомогательные материалы для производства продукции
- 4) Энергетика (вода, газ, пар, Эл. Энергия)
- 5) Амортизация производственного оборудования
- 6) З/плата производственных рабочих и обслуживающего персонала
- 7) Налоги от ФОТ производственных рабочих и обслуживающего персонала
- 8) Спецодежда и Сиз
- 9) Текущий ремонт оборудования
- 10) Капитальный ремонт производственных зданий и производственного оборудования
- 11) Затраты на охрану окружающей среды
- 12) Затраты на содержание лаборатории
- 13) Аренда цистерн по сырью
- 14) Услуги по возврату порожних цистерн из под сырья
- 15) Железнодорожные услуги (подача, уборка вагонов , погрузка)
- 16) Аренда земли под производственные здания
- 17) Затраты по подготовке кадров производственных рабочих
- 18) Командировочные расходы
- 19) Расходы будущих периодов (сертификаты соответствия и паспорта безопасности продукции)
- 20) Лизинговые платежи (цистерны для перевозки сырья и продукции)

3.2.4 Суммы начисленных в течение отчетного (налогового) периода страховых взносов на социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в полном объеме учитывать в составе косвенных расходов.

3.2.5 Предприятие не создает:

- резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию,
- резерв предстоящих расходов на ремонт средств,
- резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет.

3.2.6 Установить, что в соответствии со ст. 40 НК РФ п. 2, пп. 4), предел непродолжительного периода определяется в течение 30 дней.

3.2.7 Установить представительские расходы 4% от расхода на оплату труда за отчетный налоговый период (включаются в состав прочих расходов). Согл.ст 264 п2 НК РФ.

3.2.8 Установить, что для целей налогообложения прибыли документальное подтверждение рыночных цен товаров (работ, услуг) с учетом положений ст40 НК РФ , а также условий рыночных отношений сторонних (если цены по однородным сделкам отклоняются более чем на 20% в сторону повышения или понижения от уровня цен , применяемых организацией, либо по сделкам между взаимозависимыми лицами, а также по ВТС и товарообменным операциям) субъектов осуществляет бухгалтерия.

3.2.9 Исходя из специфики деятельности организации экономически оправданными затратами являются:

- маркетинговые исследования третьих лиц,
- поиск покупателей силами третьих лиц.

4.1 . Налог на имущество организации

4.1.1 Налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости движимого и недвижимого имущества, капитальных вложений в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя, имущества,

Полученного на баланс по договору лизинга. Перечисленное имущество отражается в активе баланса согласно остатков по следующим счетам бухгалтерского учета:

- счет 01 «Основные средства» за минусом счета 02 «Амортизация основных средств»
- счет 01 * «Основные средства лизингодателя » за минусом счета 02 * «Амортизация основных средств »

- счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности» за минусом счета 02 «Амортизация основных средств» (с 01.01.2008г. среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за налоговый период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величины остаточной стоимости имущества на 1-ое число каждого месяца налогового периода и последнее число налогового периода, на число месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу).

5.1. Операции с амортизируемыми основными средствами и нематериальными активами.

5.1.1 К амортизируемому имуществу организации применяется линейный метод начисления амортизации.

5.1.2 Срок полезного использования при принятии к налоговому учету объектов амортизируемого имущества определяется уполномоченными лицами организации (директором, механиком или специально созданной комиссией) в соответствии со сроками, установленными Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1).

5.1.3. При приобретении основных средств, бывших в употреблении норма амортизации определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

5.1.4. Основные средства, стоимость которых не превышает 40000 рублей отражаются в налоговом учете в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы единовременно после ввода в эксплуатацию.

5.1.5. В случае если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств произошло увеличение срока его полезного использования, срок полезного его использования не увеличивается (п1, ст 258 НК РФ)

5.1.6. Специальный коэффициент (К-2) к основной норме амортизации применяется (в условиях агрессивной среды и повышенной сменности), согласно приказу.

5.1.7. Нормы амортизации ниже установленных не применяются.

5.1.8. Определять срок полезного использования объектов нематериальных активов исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объекта, согласно договору или законодательству РФ, по нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизации устанавливаются руководителем предприятия приказом в расчете не менее 2 лет (Кроме исключительного права на товарный знак или фирменного наименования). Установить способ начисления амортизации без использования пониженных норм - линейный метод.

5.1.9. Предприятие отказывается от использования амортизационной премии.

6.1 Уровень существенности

6.1.1. 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 8 процентов.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. Существенность ошибки определяется главным бухгалтером совместно с руководителем предприятия в каждом конкретном случае отдельно.

При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Контроль за исполнением настоящего положения оставляю за собой.

Генеральный директор ООО «Полипласт-УралСиб»

И.И. Горобец

Настоящий приказ подготовлен главным бухгалтером

Л.М. Баглаева

01-02-2011



ПОЛИПЛАСТ®

ООО "Полипласт-УралСиб"
Заводская ул., 3, а/я 766, г.Первоуральск, Свердловская область, 623109, РФ
тел./факс +7 (3439) 27-35-00, 27-35-01, 27-35-02, 27-35-03
info@ppus.org www.polyplast-un.ru

ПРИКАЗ № 220 /11

г. Первоуральск

От 30.12.2011

Об утверждении «Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2012 год»

В соответствии с п.2 ст.7 Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации»(утв. Приказом Минфина России от 6 октября 2008г. №106н), а также в соответствие с иными положениями и нормами, содержащимися в законодательстве о бухгалтерском учете и отчетности

ПРИКАЗЫВАЮ

утвердить положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2012 год (Приложение №1).

Генеральный директор

И.И.Горобец





ПОЛИПЛАСТ

Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета по ООО «Полипласт -УралСиб» на 2012г

Раздел 1. Общие положения

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с Федеральным законом от 21 Ноября 1996г № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ (Приказ Минфина России от 29.07.1998г № 34н), ПБУ 1/98 «Учетная политика организаций», Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (приказ №94н Минфина России №67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»).

Для составления квартальной, годовой бухгалтерской отчетности применяются формы:

- № 1 «Бухгалтерский баланс»;
- № 2 «Отчет о прибылях и убытках»;
- № 3 «Отчет об изменениях капитала»;
- № 4 «Отчет о движении денежных средств»;

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу

Квартальная, годовая бухгалтерская отчетность предоставляется в сроки, предусмотренные законодательством.

Бухгалтерский учет Обособленного подразделения ООО «Полипласт-УралСиб» в городе Иркутске и Обособленного подразделения ООО «Полипласт-УралСиб» в городе Владивостоке ведется без выделения на отдельный баланс организации.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель предприятия - Генеральный директор.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется бухгалтерией во главе с главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет ведется в рублях и копейках путём двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учёта, включённых в рабочий План счетов бухгалтерского учёта Предприятия.

Формы первичных документов для оформления хозяйственных операций соответствуют типовым формам, указанным в альбоме унифицированных форм первичных документов. Первичные документы, отсутствующие в альбоме

унифицированных форм первичной учетной документации, принимаются к учету, если они утверждены руководителем и имеют все, установленные законодательством, обязательные реквизиты.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, определяется должностными инструкциями, договорами о материальной ответственности и соответствующими приказами руководителя. Должностные лица бухгалтерии имеют право подписи первичных документов Предприятия на основании выданных доверенностей и приказов.

Первичные документы передаются в бухгалтерию в соответствии с графиком документооборота, регламентирующим сроки передачи документов.

Раздел 2. Рабочий план счетов

Рабочий план счетов на предприятии разработан на основе типового плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина № 94н от 31.10.2000

01	Основные средства
01.01	Основные средства в организации
01.02	Основные средства, переданные в безвозмездное пользование
01.09	Выбытие основных средств
02	Амортизация основных средств
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01
02.02	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03
02.03	Амортизация основных средств, переданных в безвозмездное пользование
04	Нематериальные активы
04.01	Нематериальные активы организации
04.02	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы
05	Амортизация нематериальных активов
07	Оборудование к установке
08	Вложения во внеоборотные активы
08.01	Приобретение земельных участков
08.03	Строительство объектов основных средств
08.04	Приобретение объектов основных средств
08.05	Приобретение нематериальных активов
09	Отложенные налоговые активы
10	Материалы
10.01	Сырье и материалы
10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали
10.03	Топливо
10.04	Тара и тарные материалы
10.05	Запасные части
10.06	Прочие материалы
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону

10.08	Строительные материалы
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе
10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей
15.01	Заготовление и приобретение материалов
15.02	Приобретение товаров
15.03	Сырье в пути
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей
16.01	Отклонение в стоимости материалов
16.02	Отклонение в стоимости товаров
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям
19.01	Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств
19.02	Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам
19.03	Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам
19.04	Налог на добавленную стоимость по приобретенным услугам
19.05	Налог на добавленную стоимость, уплачиваемый таможенным органам по ввозимым товарам
19.07	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)
19.08	НДС при строительстве основных средств
20	Основное производство
20.01	Основное производство
20.02	Производство продукции из давальческого сырья
25	Общепроизводственные расходы
25.03	Общепроизводственные расходы (подлежащие распределению)
26	Общехозяйственные расходы
26.03	Общехозяйственные расходы (подлежащие распределению)
28	Брак в производстве
41	Товары
41.01	Товары на складах
41.04	Покупные изделия
43	Готовая продукция
44	Расходы на продажу
44.01	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность
44.01.3	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность (подлежащие распределению)
50	Касса
50.01	Касса организации
50.02	Операционная касса
50.03	Денежные документы
50.21	Касса организации (в валюте)
50.23	Денежные документы (в валюте)
51	Расчетные счета
52	Валютные счета
55	Специальные счета в банках
55.01	Аккредитивы
55.02	Чековые книжки

55.03	Депозитные счета
55.04	Прочие специальные счета
55.21	Аккредитивы (в валюте)
55.23	Депозитные счета (в валюте)
55.24	Прочие специальные счета (в валюте)
57	Переводы в пути
57.1	Переводы в пути
57.2	Переводы в пути (в валюте)
58	Финансовые вложения
58.01	Паи и акции
58.01.1	Паи
58.01.2	Акции
58.02	Долговые ценные бумаги
58.03	Предоставленные займы
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
60.02	Расчеты по авансам выданным
60.03	Векселя выданные
60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)
60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)
60.31	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)
60.32	Расчеты по авансам выданным (в у.е.)
62	Расчеты с покупателями и заказчиками
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками
62.02	Расчеты по авансам полученным
62.03	Векселя полученные
62.21	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)
62.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)
62.31	Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)
62.32	Расчеты по авансам полученным (в у.е.)
63	Резервы по сомнительным долгам
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам
66.01	Краткосрочные кредиты
66.01.1	Полученные краткосрочные кредиты
66.01.2	Недополученные краткосрочные кредиты
66.02	Проценты по краткосрочным кредитам
66.03	Краткосрочные займы
66.03.1	Полученные краткосрочные займы
66.03.2	Недополученные краткосрочные займы
66.04	Проценты по краткосрочным займам
66.21	Краткосрочные кредиты (в валюте)
66.21.1	Полученные краткосрочные кредиты (в валюте)
66.21.2	Недополученные краткосрочные кредиты (в валюте)
66.22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)
66.23	Краткосрочные займы (в валюте)
66.23.1	Полученные краткосрочные займы (в валюте)
66.23.2	Недополученные краткосрочные займы (в валюте)
66.24	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам

67.01	Долгосрочные кредиты
67.01.1	Полученные долгосрочные кредиты
67.01.2	Недополученные долгосрочные кредиты
67.02	Проценты по долгосрочным кредитам
67.03	Долгосрочные займы
67.03.1	Полученные долгосрочные займы
67.03.2	Недополученные долгосрочные займы
67.04	Проценты по долгосрочным займам
67.21	Долгосрочные кредиты (в валюте)
67.21.1	Полученные долгосрочные кредиты (в валюте)
67.21.2	Недополученные долгосрочные кредиты (в валюте)
67.22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)
67.23	Долгосрочные займы (в валюте)
67.23.1	Полученные долгосрочные займы (в валюте)
67.23.2	Недополученные долгосрочные займы (в валюте)
67.24	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)
68	Расчеты по налогам и сборам
68.01	Налог на доходы физических лиц
68.04	Налог на прибыль
68.04.1	Расчеты с бюджетом
68.04.2	Расчет налога на прибыль
68.07	Транспортный налог
68.08	Налог на имущество
68.10	Прочие налоги и сборы
68.13	Налог на выбросы
68.22	НДС по экспорту к возмещению
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
69.01	Расчеты по социальному страхованию (ЕСН в части, перечисляемой в ФСС)
69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению (страховые взносы на обязательное пенсионное страхование)
69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии
69.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии
69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию (ЕСН в части, перечисляемой в фонды ОМС)
69.03.1	Федеральный фонд ОМС
69.03.2	Территориальный фонд ОМС
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
70	Расчеты с персоналом по оплате труда
71	Расчеты с подотчетными лицами
71.01	Расчеты с подотчетными лицами
71.21	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям
73.01	Расчеты по предоставленным займам
73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба
73.03	Расчеты по прочим операциям
75	Расчеты с учредителями
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал
75.02	Расчеты по выплате доходов

76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
76.02	Расчеты по претензиям
76.04	Расчеты по депонированным суммам
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками
76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами
76.22	Расчеты по претензиям (в валюте)
76.25	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте)
76.26	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в валюте)
76.29	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)
76.32	Расчеты по претензиям УЕ
76.35	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.)
76.36	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в у.е.)
76.39	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.)
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников
76.АВ	НДС по авансам и предоплатам
77	Отложенные налоговые обязательства
80	Уставный капитал
80.01	Обыкновенные акции
80.02	Привилегированные акции
80.09	Прочий капитал
81	Собственные акции (доли)
81.01	Обыкновенные акции
81.02	Привилегированные акции
81.09	Прочий капитал
82	Резервный капитал
82.01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством
82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами
83	Добавочный капитал
83.01	Прирост стоимости имущества по переоценке
83.02	Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций
83.03	Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций
83.09	Другие источники
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
84.01	Прибыль, подлежащая распределению
84.02	Убыток, подлежащий покрытию
84.03	Нераспределенная прибыль в обращении
84.04	Нераспределенная прибыль использованная
86	Целевое финансирование
86.01	Целевое финансирование из бюджета
86.02	Прочее целевое финансирование и поступления
90	Продажи
90.01	Выручка
90.02	Себестоимость продаж
90.03	Налог на добавленную стоимость
90.07	Расходы на продажу
90.08	Управленческие расходы
90.09	Прибыль / убыток от продаж
91	Прочие доходы и расходы

91.01	Прочие доходы
91.02	Прочие расходы
91.02.3	Прочие расходы (подлежащие распределению)
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов
94	Недостачи и потери от порчи ценностей
96	Резервы предстоящих расходов
97	Расходы будущих периодов
97.01	Расходы на оплату труда будущих периодов
97.21	Прочие расходы будущих периодов
98	Доходы будущих периодов
98.01	Доходы, полученные в счет будущих периодов
98.02	Безвозмездные поступления
98.03	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы
98.04	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей
99	Прибыли и убытки
99.01	Прибыли и убытки (за исключением налога на прибыль)
99.02	Налог на прибыль
99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль
99.02.2	Условный доход по налогу на прибыль
99.02.3	Постоянное налоговое обязательство
000	Вспомогательный счет
001	Арендованные основные средства
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение
003	Материалы, принятые в переработку
003.01	Материалы на складе
003.02	Материалы, переданные в производство
004	Товары, принятые на комиссию
004.01	Товары на складе
004.02	Товары, переданные на комиссию
005	Оборудование, принятое для монтажа
006	Бланки строгой отчетности
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные
010	Износ основных средств
011	Основные средства, сданные в аренду
012	Учет основных средств на забалансовом счете
013	ТМЦ, переданные в аренду
МЦ	Учет ТМЦ на забалансе

Раздел 3. Методы оценки активов и обязательств

3.1. Порядок учета основных средств

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Под инвентарным объектом понимается законченное устройство, предмет или комплекс предметов со всеми приспособлениями и принадлежностями;

3.1.1. На основании пункта 5 ПБУ 6/01(утв.приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н) активы стоимостью не более 40000-00 руб. за единицу, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Объекты основных средств стоимостью выше установленного лимита учитываются на счете 01 «Основные средства».

3.1.2 По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объектов основных средств, затраты, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы, увеличивают первоначальную стоимость этого объекта основных средств и списываются в дебет счета учета основных средств;

3.1.3 Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета. Возможность использования отдельных узлов, деталей, материалов выбывающего объекта основных средств определяет специально созданная комиссия по организации, их оценку исходя из фактического состояния и текущей рыночной стоимости. Материалы приходятся по дебету счета учетов материалов в корреспонденции с кредитом счета учета прибылей и убытков.

3.1.4. Амортизация основных средств исчисляется и отражается в бухгалтерском учете в зависимости от срока полезного использования и принадлежности объекта к определенной амортизационной группе линейным способом.

3.1.5. Амортизационная группа и срок полезного использования объекта основных средств определяется решением комиссии по вводу в эксплуатацию объектов ОС на основании Классификации основных средств, установленной Правительством Российской Федерации, на дату ввода объекта в эксплуатацию.

3.1.6 Амортизация не начисляется: на земельные участки

3.1.7. Переоценка основных средств не производится.

3.1.8 Организация сдает в аренду основные средства, находящиеся на правах собственности. Доходы и расходы от сдачи основных средств в аренду относятся организацией к прочим доходам и расходам.

3.1.9. Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, по которым закончены капитальные вложения, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве ОС на отдельном субсчете к счету 01 "Объекты недвижимости, право собственности на которые не зарегистрировано" независимо от того, переданы документы на государственную регистрацию или нет (п.52 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств ,утвержденных Приказом Минфина России от 13.10.2003 N 91н,п.10п.7 Приказа Минфина России от 24.12.2010 N 186н).

При этом амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию.

При списании объекта основных средств в результате продажи, выручка от продажи принимается к бухгалтерскому учету в сумме, согласованной сторонами в договоре. Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде , к которому они относятся . Доходы и расходы от списания объектов основных средств с бухгалтерского учета подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов.

3.2. Порядок учета нематериальных активов

Амортизация нематериальных активов нечисляется и отражается в бухгалтерском учете в зависимости от срока полезного использования, определяемого на дату ввода объекта в эксплуатацию, линейным методом для всех категорий нематериальных активов. При невозможности определения срока полезного использования, этот срок устанавливается предприятием самостоятельно(п.5 ст5 Федерального закона от 28.12.2010N 395-ФЗ). Срок полезного использования каждого нематериального актива определяется приказом руководителя.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном балансовом счете.

3.3. Учет материально-производственных запасов.

Приобретение материалов отражается в бухгалтерском учете на счете 10 по фактическим расходам на приобретение, доставку, приведение в состояние, готовое к использованию в качестве МПЗ. На счете 15 «Заготовление и приобретение материалов» отражается сырье в пути.

МПЗ, полученные по неотфактурованным поставкам, приходятся по рыночным ценам. Это могут быть цены, указанные в договорах, цены предыдущих поставок, либо нормативная себестоимость. В случае возникновения отклонений между стоимостью

материалов, отраженных в учете по неотфактурованным поставкам и данными поступивших документов, указанные отклонения относятся на счет 16 «Отклонения в стоимости материалов».

При отпуске материалов в производство и при ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. По мере отпуска со складов в эксплуатацию МПЗ списываются со счетов учета материальных ценностей, зачисляются на соответствующие счета учета затрат на производства и учитываются на сч МЦ "Учет ТМЦ на забалансе" в количественном и суммовом выражении.

Использование многооборотной тары предусматривается договорами поставки продукции при обязательном возврате тары. Многооборотная тара принимается к учету по фактической себестоимости, т.е признается сумма фактических затрат на приобретение (п.63 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ). Фактическую себестоимость возвратной тары формирует и "входной НДС при покупке тары. Переданная покупателю тара списывается со счета "тара и тарные материалы" и учитывается на счете расчетов в момент отгрузки продукции. При передаче возвратной тары покупателю возникает разница между фактической себестоимостью и продажной ценой, разница относится на финансовые результаты (п.166 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ).

В случае не возврата тары, право собственности на нее переходит к покупателю, происходит реализация тары. При этом сумма НДС, уплаченная при ее покупке у завода-изготовителя принимается к вычету.

Товары, приобретенные для дальнейшей реализации, учитываются на счете 41 «Товары» по стоимости, включающей в себя покупную цену, а так же стоимость транспортных и иных расходов, связанных с их приобретением, доставкой и доведением до необходимого для продажи состояния. При реализации или ином выбытии оценка товаров производится по средней себестоимости.

При реализации или ином выбытии готовой продукции, полуфабриката их оценка производится по средней себестоимости.

Ведем учет сырья в следующем виде:

Вид МПЗ	Отражение в учете, вес
Нафталин	Технический
Формалин	Технический
ФПП	Технический
ГКЖ	Технический

ПТВ	Технический
Кислота серная	100%
Натр едкий	100%
Вода аммиачная	100%
Релаксол	100%
ЛСТ жидкий	100%
Учет сухих МПЗ	Технический
Учет жидких, сухих МПЗ направления СКМ	Технический

Если выше не указано иное, ведем учет готовой продукции в следующем виде: жидкие запасы учитываются по 100% весу, а сухие – по фактическому весу. Готовая продукция учитывается по производственной себестоимости.

3.4. Учет спецодежды.

Спецодежда сроком службы до 12 месяцев одновременно списывается согласно нормам выдачи, в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации. Стоимость спецодежды сроком службы свыше 12 месяцев погашается линейным способом исходя из сроков ее полезного использования.

Раздел 4. Калькулирование себестоимости продукции.

Учет производственных и общепроизводственных и коммерческих расходов.

Основными видами деятельности организации являются производство химических добавок.

Технология производства включает в себя следующие процессы и технологические этапы:

1). Производство химических добавок:

- I. Синтез
- II. Сушка СЗ
- III. Жидкое смешивание
- IV. Сухое смешивание
- V. Сушка комплексных добавок
- VI. Фасовка

Передель	Сырье для передела	Полуфабрикат	Готовый продукт
----------	--------------------	--------------	-----------------

I Синтез	Сырье для производства СЗ (СП-1) диспергатор НФ	Жидкий СЗ (СП1) и его модификации Диспергатор НФ Супронафт и его модификации	Жидкий СЗ (СП1) 35% жидкий и его модификации (с добавкой ЛСТ) Диспергатор НФ жидкий Жидкий Супронафт и его модификации
II Сушка СЗ	Жидкий СЗ Диспергатор НФ Супронафт	Сухой С-3 (СП1) и его модификации Диспергатор НФ сухой Супронафт и его модификации	Сухой С-3 (СП1) и его модификации Диспергатор НФ сухой Супронафт и его модификации
III Смешивание жидкое	Жидкий СЗ (СП1), супронафт, жидкие или сухие компоненты комплексных добавок	Раствор жидких комплексных добавок	Жидкие комплексные добавки определенной концентрации
IV Смешивание сухое	Сухой СЗ (СП1), супронафт, сухие компоненты комплексных добавок	смешивание сухое сушка	Смесь комплексных добавок
V Сушка комплексных добавок	Раствор жидких комплексных добавок	Сушка комплексных добавок смешивание жидкое	Смесь комплексных добавок
VI Фасовка	Порошок - Сухой СЗ, порошок - смесь комплексных добавок	фасовка, сушка комплексных добавок	Расфасованный СЗ, расфасованные комплексные добавки.

2). Производство смазок;

3). Производство синтетических клеевых материалов (СКМ):

Переделы	Сырье для передела	Полуфабрикат	Готовый продукт
I Синтез дисперсии	Сырье для производства дисперсии ПВА – винилацетат, ПВС, аммиак, аммоний надсерниксидный, железо серниксидное, карбамид, кислота муравьиная, ортофосфорная кислота, перекись водорода, сода кльчинированная	Непластифицированная дисперсия ПВА марок Д51С, Д51См, Д51С Т2, Д51В, Д51Вм, Д51В Т2	Непластифицированная дисперсия ПВА марок Д51С, Д51См, Д51С Т2, Д51В, Д51Вм, Д51В Т2
II Пластификация дисперсии	Дисперсия ПВА марок Д51С, Д51См, Д51С Т2, Д51В, Д51Вм, Д51В Т2; пластификатор Элос, дибутилфталат	Пластифицированная дисперсия ПВА марок ДД50/10С, ДД50/10См, ДД50/10С Т2, ДД50/15С, ДД50/15С Т2, ДД50/15В, ДД50/15В Т2, ДФ51/10С, ДФ51/10См, ДФ51/10С Т2, ДФ51/15С, ДФ51/15С Т2, ДФ51/15В, ДФ51/15В Т2, Полипласт И1, И2 Крю, И4 Гидро	Пластифицированная дисперсия ПВА марок ДД50/10С, ДД50/10См, ДД50/10С Т2, ДД50/15С, ДД50/15С Т2, ДД50/15В, ДД50/15В Т2, ДФ51/10С, ДФ51/10См, ДФ51/10С Т2, ДФ51/15С, ДФ51/15С Т2, ДФ51/15В, ДФ51/15В Т2, Полипласт И1, И2 Крю, И4 Гидро
III Смешивание (отделение дисперсий)	ПВС, пластифицированная дисперсия	-	Дисперсия И5 Флексо

IV Смешивание (отделение мелкой фасовки)	Биошта, Кальций хлористый, КМЦ 75/400, коалесцент, крахмал картофельный, мел, мука, мыло хозяйственное, олифа, пеногаситель, сульфатол, триполифосфат натрия, этиленгликоль, дисперсия ПВА (марки ДД50/10С, ДД50/10См, И2 Криво)	-	Клея ПВА, мастика, грунты, шпатлевки
V Фасовка продукции	Дисперсия ПВА марок Д51С, Д51См, Д51С Т2, Д51В, Д51Вм, Д51В Т2, ДД50/10С, ДД50/10См, ДД50/10С Т2, ДД50/15С, ДД50/15С Т2, ДД50/15В, ДД50/15В Т2, ДФ51/10С, ДФ51/10См, ДФ51/10С Т2, ДФ51/15С, ДФ51/15С Т2, ДФ51/15В, ДФ51/15В Т2, Полипласт И1, И2 Криво, И4 Гидро, И5 Флексо, клея ПВА, мастика, грунты, шпатлевки	-	Расфасованные дисперсия ПВА марок Д51С, Д51См, Д51С Т2, Д51В, Д51Вм, Д51В Т2, ДД50/10С, ДД50/10См, ДД50/10С Т2, ДД50/15С, ДД50/15С Т2, ДД50/15В, ДД50/15В Т2, ДФ51/10С, ДФ51/10См, ДФ51/10С Т2, ДФ51/15С, ДФ51/15С Т2, ДФ51/15В, ДФ51/15В Т2, Полипласт И1, И2 Криво, И4 Гидро, И5 Флексо, клея ПВА, мастика, грунты, шпатлевки

4.1 Прямые производственные расходы – это расходы, связанные с производством продукции, или полуфабриката, которые можно прямо отнести на конкретный передел.

Прямые производственные расходы в бухгалтерском учете учитываются на сч. 20, 25 и включают в себя:

- Материальные расходы. В эту статью включаются расходы на основные виды сырья и материалов, продукцию, которая участвует при производстве других видов, расходы на брак готовой продукции.
- Упаковочные и вспомогательные материалы. В эту статью включаются расходы на упаковочные материалы, вспомогательные материалы на технологические цели.
- Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) В эту статью включается ТЗР и расходов по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию, связанных с приобретением материально-производственных запасов. Указанных расходов включается в себестоимость каждого вида продукции пропорционально стоимости списания соответствующего материала (группы материалов) в производство (продажу).
- Расходы на энергетику на производственные цели.
- Расходы на оплату труда основных производственных рабочих. В эту статью включаются расходы, составляющие фонд заработной платы основных производственных рабочих на производство технологического процесса.
- Отчисления с заработной платы на социальные нужды. В эту статью включаются расходы, состоящие из взносов на обязательное пенсионное, социальное и

медицинское страхование, рассчитанных исходя из фонда заработной платы основных производственных рабочих.

- Производственные услуги, прямо относящиеся к определенным переделам (например, услуги по сухому смешиванию, доставке жидкого продукта до сушки).
- амортизация основных средств общепроизводственного назначения, включая производственные здания и складские помещения;
- амортизация нематериальных активов;
- заработная плата работников вспомогательного производства (в т.ч. ИТР);
- отчисления с заработной платы на социальные нужды;
- транспортные расходы по возврату порожних цистерн;
- вспомогательные материалы на технологические цели;
- возврат порожних цистерн;
- расходы на энергоресурсы на общепроизводственные цели;
- расходы на воду;
- расходы за стоки и пр. утилизацию промышленных отходов;
- командировочные расходы производственных служб;
- расходы на аренду производственных основных средств (здания, сооружения, оборудование), которое невозможно прямо отнести к какому-либо переделу.
- расходы по обслуживанию оборудования;
- расходы на ремонт оборудования;
- расходы на ремонт зданий и сооружений;
- расходы на прочий ремонт;
- расходы на услуги сторонних организаций, связанных с общепроизводственными целями;
- расходы на сертификацию;
- расходы по страхованию (обязательное и добровольное производственных работников);
- расходы на охрану труда;
- вспомогательные материалы на технологические нужды;
- прочие общепроизводственные расходы (включая лизинг).

4.3 Общехозяйственные расходы (косвенные расходы) – непрямые производственные расходы связанные с функциональным обеспечением завода в целом (в бухгалтерском учете сч. 26).

На данном счете собираются затраты по подразделениям выпуска:

- производство добавок
- производство поливинилацетиловых дисперсий
- производство обособленных подразделений

В общехозяйственные расходы включаются:

- амортизация основных средств общехозяйственного назначения;
- амортизация нематериальных активов;
- заработная плата управленческого персонала;
- отчисления с заработной платы на социальные нужды и страхование;
- расходы на ремонт основных средств общехозяйственного назначения;
- расходы на ремонт зданий и сооружений общехозяйственного назначения;
- стоимость МПЗ общехозяйственного назначения средств менее 40 000 рублей;
- транспортные расходы (легковой транспорт, кроме сбыта);
- расходы на энергоресурсы общехозяйственного назначения;
- расходы на аренду общехозяйственного назначения;
- командировочные расходы;
- расходы на связь;
- расходы по охране труда;
- расходы на охрану;
- расходы на информационно-консультационные услуги (включая услуги аудиторов);
- расходы на подготовку и переподготовку кадров;
- представительские расходы;
- дополнительные расходы, связанные с получением кредитов и займов;
- прочие расходы общехозяйственного назначения (включая лизинг).

4.4. Коммерческие расходы (косвенные расходы) – расходы, связанные с продажей и продвижением продукции (сч. 44 в бухгалтерском учете).

На данном счете собираются затраты по ЦФО:

- ЦФО Отдел Сбыта и Маркетинга
- ЦФО Транспортный отдел

В коммерческие расходы включаются:

- Амортизация основных средств, используемых для перевозки ГП и логистических функций;
- арендные платежи;
- заработная плата коммерческой службы, службы маркетинга, технической поддержки (если выделена из НТЦ) рабочих участка погрузки;

- отчисления с заработной платы на социальные нужды;
- премии
- таможенные платежи;
- стоимость основных средств менее 40 000 рублей;
- расходы по погрузке и пр. логистические расходы;
- расходы на услуги сторонних организаций; (в т.ч транспортные услуги)
- командировочные расходы;
- расходы на рекламу;
- расходы на связь;
- расходы по ВЭД;
- прочие расходы на маркетинг (включая лизинг).

4.5. Порядок формирования себестоимости продукции

Формирование результата по итогам месяца происходит в 4 этапа:

- Формирование стоимости полуфабриката
- Формирование стоимости товарного выпуска по прямым производственным расходам.
- Формирование производственной себестоимости товарного выпуска.
- Формирование результатов месяца.

Формирование стоимости полуфабриката происходит путем отнесения на валовый выпуск базовых продуктов передела синтез прямых производственных расходов, относящихся к этому переделу.

Формирование стоимости товарного выпуска происходит путем списания полуфабриката и прочих прямых производственных расходов на другие переделы. Здесь происходит так же выделение той части базового продукта синтеза, который пойдет на товарный выпуск (на продажу).

Формирование производственной себестоимости товарного выпуска происходит путем распределения общепроизводственных расходов на товарный выпуск продукции. Распределение производится путем пропорционального отнесения относительно товарного выпуска в тонах 100% вещества.

Формирование результатов месяца происходит путем вычитания из выручки: производственной себестоимости проданной продукции и товаров с учетом остатков на начало, общехозяйственных расходов в полном объеме, коммерческих расходов в полном

объеме, расходов по транспортному участку в полном объеме, себестоимости проданных товаров и сальдо по прочим расходам/доходам.

Расходы на продажу, собранные в течение отчетного периода на счете 44, общехозяйственные расходы на счете 26 подлежат списанию в дебет счета 90 "Продажи" полностью.

Расходы, произведенные в текущем отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, списываются равномерно, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Курсовые разницы по операциям с иностранной валютой учитываются по сч. 91 «Прочие доходы и расходы» по мере совершения операций и по окончании каждого месяца.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, списывается по особому распоряжению генерального директора с отнесением указанных сумм на сч. 63 "Резерв по сомнительным долгам"

Раздел 5. Особенности учета кредитов и займов.

Основная сумма долга по полученному от займодавца займу и (или) кредиту учитывается в соответствии с условиями договора в сумме фактически поступивших денежных средств.

Затраты, связанные с получением кредитов и займов, признаются расходами того периода, к которому относятся;

Проценты по кредитам и займам не капитализируются. Все проценты, начисленные за отчетный период, включаются в прочие расходы;

Установить, что дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием займов, включаются в прочие расходы в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

При размещении векселей (облигаций) для получения займа денежными средствами сумма причитающихся векселедержателю процентов или дисконта включается в состав прочих расходов по мере их начисления, увеличивая тем самым сумму задолженности равномерно, до срока погашения процентов.

Если срок уплаты займов, кредитов, процентов по долгосрочному займу, кредиту составляет менее 12 месяцев, то сумма задолженности по их уплате отражается в балансе по строке "Заемные средства" раздела "Краткосрочные обязательства".

Раздел 6. Порядок отражения выручки от реализации

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений.

Выручка от реализации продукции, услуг и выручка от предоставления активов в аренду являются выручкой по обычным видам деятельности.

Выручка от реализации материалов учитывается в прочих доходах.

Раздел 7. Учет операций с денежными средствами.

В осуществлении постатейного контроля за движением денежных средств предприятия вести учет по счетам 50, 51, 52 в разрезе статей, согласно приложения 1 к данному приказу:

Денежные средства на хозяйственные нужды выдаются под отчет на срок до 10 дней. По окончании установленного срока работник должен в течение 3-х рабочих дней отчитаться о произведенных расходах или сдать излишки денежных средств в кассу предприятия.

Если работник не возвратил в установленный срок неиспользованную подотчетную сумму, указанная задолженность может быть удержана из заработной платы работника без его дополнительного согласия.

Представительские расходы по предприятию осуществляются в рамках годовой сметы на 2012 год утвержденной приказом по предприятию.

Командировочные расходы и расходы, связанные со служебными поездками работников, оплачиваются в соответствии с едиными нормами и правилами оплаты командировочных расходов, утвержденными приказом по предприятию. В течение отчетного года нормы командировочных расходов могут быть изменены особым распоряжением руководителя предприятия.

Раздел 8. Учет резервов.

Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков и резервы по сомнительным долгам по расчетам с другими организациями за продукцию, товары и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации создаются в следующем порядке:

Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков создается два раза в год: в 3-4 квартале 2012г.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам с другими организациями за продукцию, товары и услуги создаются ежеквартально на основании инвентаризации расчетов с контрагентами. Основанием для создания резерва является инвентаризация, проведенная по расчетам с контрагентами. По сомнительной задолженности, выявленной в результате инвентаризации, предприятие формирует резерв.

Раздел 9. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств

Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии со ст.12 Федерального закона " О бухгалтерском учете" и Методическими указаниями по инвентаризации и имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 13.06.95 N 49.

Сроки проведения инвентаризации устанавливаются приказом руководителя организации . Рекомендуется плановые инвентаризации проводить по :

- денежных средств в кассе- внезапно, но не реже , чем раз в месяц.
- незавершенному строительству- ежегодно не ранее 1 октября отчетного года
- сырья и готовой продукции (ежеквартально) ;
- расчетами с дебиторами- ежеквартально
- расчетами с кредиторами- на 1 января года, следующего за отчетным.
- основным средствам , нематериальным активам – не ранее 1 ноября отчетного года
- расчетам по налогам и обязательным отчислениям в бюджет и внебюджетным фондам -
по состоянию на 01 июля текущего года, на 1 января года следующего за отчетным.

Раздел 10. Правила документооборота и технология обработки учетной информации

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, составленные по форме, содержащейся в альбомах унифицированных (типовых) форм. Предприятием разработаны в соответствии с требованиями законодательства и применяются документы, по которым отсутствуют типовые формы. Перечень и шаблоны таких документов утверждаются руководителем.

Ведение бухгалтерского учета на предприятии осуществляется автоматизированным способом с применением прикладной программы "1С8.2УПП". Для обобщения и анализа данных бухгалтерского учета используются следующие основные регистры, формируемые с применением указанной программы: карточки аналитического и синтетического учета по счетам, оборотно-сальдовые ведомости по счетам, журнал хозяйственных операций, журналы-ордера, главная книга.

Отдельные элементы учета могут вестись как вручную, так и с применением других программных средств, в частности, электронных таблиц "Excel".

Раздел 11. Порядок контроля за хозяйственными операциями и другие организационные вопросы

Бухгалтерская отчетность предприятия за отчетный период составляется центральной бухгалтерией.

Перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов: генеральный директор, главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера на время отсутствия главного бухгалтера, финансовый директор, коммерческий директор, директор по производству.

При заключении договоров на оказание услуг, покупке ТМЦ ответственность за соответствие положений договоров действующему законодательству и оформление несет юрист. Договора визируют материально-ответственные лица подразделений-заказчиков работ (услуг), или лица, ответственные за заказ ТМЦ.

Раздел 12. Прочее

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

Раздел 13 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 (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 8%.

Генеральный директор


И.И. Горобец

Главный бухгалтер


Д.М. Баглаева



01-02-2011

ПОЛИПЛАСТ®

ООО "Полипласт-УралСиб"
Заводская ул., 1, в/п 766, г.Первоуральск, Свердловская область, 623109, РФ
тел./факс +7 (3439) 27-35-00, 27-35-01, 27-35-02, 27-35-03
info@ppus.org www.polyplast-un.ru

ПРИКАЗ № 119/11

г. Первоуральск

От 30.12.2011

Об утверждении «Положения об учетной политике для целей налогообложения на 2012 год»

В соответствии с Налоговым кодексом РФ и иными нормативными актами налогового законодательства РФ

ПРИКАЗЫВАЮ

утвердить положение об учетной политике для целей налогообложения на 2012 год (Приложение №1).

Генеральный директор

И.И.Горобец



Утверждено
Приказом Генеральным директором
ООО "Полипласт-УралСиб"
Горобцом И И
От 30 декабря 2011г N 219/11

**Положение
по учетной политике для целей налогового учета
ООО "Полипласт-УралСиб"**

30 декабря 2011г

г. Первоуральск

Настоящее Положение разработано в соответствии с нормами Налогового кодекса РФ в целях соблюдения на предприятии единой политики учета в целях налогообложения хозяйственных операций и оценки имущества.

1. Организация налогового учета

1.1 Налоговый учет осуществляется:
бухгалтерской службой как структурным подразделением организации, возглавляемым главным бухгалтером

1.2 Организация формирует регистры налогового учета на базе регистров бухгалтерского учета, дополняя их необходимыми для налогового учета реквизитами. (согласно требованиям гл 25 НК РФ).

1.3 Организация централизованно исчисляет и уплачивает налоги за следующие обособленные подразделения:

- Обособленное подразделение ООО «Полипласт-УралСиб» в городе Иркутске;
 - Обособленное подразделение ООО «Полипласт-УралСиб» в городе Владивостоке
- в отношении следующих налогов:
- налог на прибыль организации;
 - налог на имущество организации;
 - налог на доходы физических лиц.

1.4 Юрисконсульту обеспечить своевременное информирование бухгалтерии:
- дата истечения срока исковой давности по праву требования дебиторской задолженности по договорам поставки товаров (работ, услуг)
(Для обоснованного списания на убыток дебиторской задолженности (в бухгалтерском учете Дебет 63 Кредит 62,1), по которой срок исковой давности истек, необходимо наличие в совокупности трех условий :

N п/п	Условие списания дебиторской задолженности	примечание
1	Истечение срока исковой давности	Согласно ст.196 ГК РФ общий срок исковой давности 3 года . Течение срока исковой давности будет начинаться не с момента возникновения дебиторской задолженности (момент реальной отгрузки товара : Дебет 62.01 Кредит 90.01 или выплата аванса ; Дебет 60.02 Кредит 51,50), а с момента просрочки долга , который можно установить только исходя из условий договора . В случае отсутствия в договоре сроков поставки (сроков оплаты) срок исковой давности начинает исчисляться после 7 дней с момента предъявления претензий должнику (ст.314 ГК РФ)
2	Приказ руководителя предприятия о списание определенной	Приказ руководителя издается на основании (п.77 Положения по ведению бух-

	суммы дебиторской задолженности на убытки	галтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом МФ РФ от 29.07.1998г N 34н) Данных проведенной инвентаризации Письменного обоснования : докладная записка бухгалтера или юристконсульта (обоснование истечение срока исковой давности)
--	---	--

Аналогичные мероприятия должны быть проведены в отношении списания кредиторской задолженности. Согласно пп.18 ст.250 НК РФ во внереализационные доходы, учитываемые при налогообложении прибыли, включаются суммы кредиторской задолженности, списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям, (кроме случаев прямого указания по пп.21 п.1 ст.251 и п.18 ст.250 НК РФ)

1.5 Ответственным лицом за однозначность квалификации видов ремонта (или квалификации работ как реконструкции, модернизации) основных средств назначается директор по производству.

1.6 В документооборот в целях налогообложения вводится специальная форма первичного документа налогового учета "Справка бухгалтера или иного специалиста организации" которая приведена в Приложении N к настоящему приказу.

1.7 Установить размер суточных:

При командировках по России в размере 700-00 рублей

При командировка за границу по нормам, предусмотренным настоящим Положением для заграничных командировок (п17 Положения "Об особенностях направления работников в служебные командировки"

1.8 Настоящим Положением установлены:

1) Сроки, на которые выдаются подотчетные суммы на хозяйственно-операционные расходы: не более 30 календарных дней. Лица, получившие деньги под отчет, обязаны не позднее 3 рабочих дней по истечении срока, на который они выданы, или со дня возвращения их из командировки, предъявить в бухгалтерию предприятия отчет об израсходованных суммах произвести окончательный расчет по ним.

1.9 В случае внесения изменений в законодательство РФ внести изменения в учетную политику предприятия.

2. Выбранная совокупность допускаемых НК РФ способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

2.1. Налог на добавленную стоимость

2.1.1 Датой реализации для исчисления НДС является:

- дата отгрузки товаров (выполнение работ, работ, услуг) и предъявления покупателю, заказчику расчетных документов, как наиболее ранняя - день отгрузки (передачи) товара (работ, услуг). С 1 января 2006г применяется метод определения налоговой базы по НДС «по мере отгрузки» (изменения внесены федеральным законом от 22.07.2005№ 119-ФЗ)

2.1.2. Установлен порядок ведения раздельного учета выручки от реализации по видам деятельности, по которым налоговая база определяется по различным ставкам.

- товары на экспорт - ставка НДС = 0%;
- товары, работы, услуги - по ставке 18%;
- реализация лома и отходов черных и цветных металлов - без НДС.

Для расчета НДС по экспорту включаем на каждый вид продукции:

- производственные расходы
- общепроизводственные расходы (в части сырья на выпуск продукции)
- общехозяйственные расходы

- коммерческие расходы

Определив общие затраты по выпуску продукции, распределяем затраты по объему выпущенной продукции на внутренний рынок и экспорт.

Расчет НДС по возмещению при реализации на экспорт, производим после полного расчета себестоимости выпускаемой продукции. Расчет НДС по продукции производим расчет сумм НДС, предъявленных поставщиками по приобретенным ценностям, а также расчет суммы НДС по приобретенным основным средствам, используемых при производстве и реализации продукции на экспорт (согласно п 3 ст 170 НК РФ), относящимся к выпуску конкретной номенклатуры продукции. Определяем прямые затраты на выпуск продукции и суммы НДС по прямым затратам (сч 20).

Рассчитываем НДС по прямым затратам, отнесенным на продукцию:

- расчет суммы НДС, предъявленной поставщиками по приобретенным ценностям с распределением по количеству и по видам продукции;

- расчет суммы НДС, по приобретенным основным средствам, используемых при производстве и реализации продукции в доле из расчета суммы реализации продукции на экспорт к общей сумме реализации продукции в отчетном периоде.

Суммы восстановленного НДС по прямым затратам, отнесенным по реализации товаров на экспорт отражаются в книге покупок сторно.

Определяем косвенные расходы и сумму НДС по косвенным расходам (сч 44, 26). Рассчитываем НДС к возмещению по косвенным затратам в % отношении. Сумма НДС к возмещению по прямым и косвенным затратам распределяем по счетам фактурам полученным, и относим на счет 19,7 НДС по экспорту со счетов 19/1,19/3,19/4,19/8. Полученная сумма НДС к возмещению распределяется по ГТД пропорционально количеству реализованной продукции на экспорт.

Сумма НДС, исчисленная к возмещению из бюджета будет составлять 18% от затрат, перечисленных выше по каждой продукции, отгруженной на экспорт и учитывается на сч. 68,22 «Расчеты по авансам, полученным в валюте».

Возмещение НДС производится в момент представления полного пакета документов согласно ст.165 НК РФ. (Контроль за предоставлением пакета документов возлагается бухгалтерской службой как структурным подразделением организации, возглавляемым главным бухгалтером)

2.1.3 Начисление НДС по СМР (для собственного потребления) производится на сумму затрат, произведенных собственными силами, учтенных на сч 08/3 «Строительство объектов.»

2.1.4 Начисление НДС за выполнение функций налогового агента за иностранные юридические лица, реализующие работы, услуги, местом реализации которых является территория РФ производится на сумму услуг, учтенных на сч 60,21 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте), сч 60,22 «Расчеты по авансам выданным (в валюте)»

2.1.5 Передача товаров (в рекламных целях) свыше 100 рублей облагается НДС по ставке 18%.

2.1.6 Не подлежат налогообложению операции по передаче в рекламных целях товаров, расходы на приобретение единицы которых не превышают 100 рублей (пп 25 ст.149 НК РФ введен Федеральным законом от 22.07.2005 № 119-ФЗ). Восстановление сумм НДС по приобретенным товарам (переданным в рекламных целях) и принятым к вычету ранее, отражаются в книге покупок сторно.

2.1.7 Установить, что уплата НДС и предоставление налоговой декларации по НДС ежеквартально, не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим кварталом. (Контроль за своевременностью уплаты НДС в бюджет в соответствии со ст.152 НК РФ без таможенного контроля и таможенного оформления, возложить на Главного бухгалтера)

2.1.8 Утвердить следующий порядок нумерации, составления и оформления счетов-фактур, журнала учета выставленных счетов-фактур и книги продаж при реализации товаров (работ, услуг).

Нумерация счетов-фактур осуществляется в порядке – возрастания номеров в целом по организации.

Нумерация счетов-фактур на авансы осуществляется в порядке- возрастания номеров в целом по организации с буквой А У.

2.1.9 Составление и оформление счетов-фактур осуществляется – бухгалтерской службой как структурным подразделением организации, возглавляемым главным бухгалтером.

2.2.0. Ведение журнала учета выставленных счетов-фактур и книги продаж осуществляется:

- бухгалтерской службой как структурным подразделением организации, возглавляемым главным бухгалтером.

2.2.1 Перечень должностных лиц, имеющих право подписи на счетах- фактурах, установлен отдельным приказом руководителя организации.

2.2.2 Ведение книги покупок и книги продаж осуществляется в электронном формате с последующим оформлением на бумажном носителе.

**3.1. Налог на прибыль организации.
(Формирование доходов и расходов в целях налогообложения.)**

3.1.1. Установить порядок начисления налога:

Квартальные авансовые платежи, до 28 числа месяца, следующего за отчетным периодом, с ежемесячными авансовыми платежами не позднее 28-го числа каждого месяца этого отчетного периода. Сумма авансового платежа равна 1/3 от прибыли, полученной в квартале предшествующему оплате авансового платежа.

3.1.2. Установить порядок уплаты налога на прибыль по обособленным подразделениям (п 2 ст 288 НК РФ) - Владивосток, Иркутск

- в федеральный бюджет – по месту своего нахождения без распределения сумм по обособленным подразделениям

- уплата авансовых платежей и сумм налога на прибыль, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов РФ производится по месту нахождения организаций, а также по месту нахождения каждого обособленного подразделения, исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения (определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения)

3.1.3. Установить, что дата получения дохода в целях исчисления налога на прибыль определяется по методу начисления : доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место , независимо от фактического поступления денежных средств , иного имущества (работ , услуг) и (или) имущественных прав .

3.1.4. Доходы от сдачи имущества в аренду, в виде лицензионных платежей, за пользование объектами интеллектуальной собственности, в виде иных аналогичных доходов предьявляются согласно договорных отношений.

3.1.5. Установить, что налоговый учет для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведется в электронном виде и на бумажных носителях .

3.1.6. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (работ, услуг), применяется метод оценки указанного сырья и материалов по – средней себестоимости –

3.1.7 Установить, что многооборотная тара принимается к учету по фактической себестоимости, т.е признается сумма фактических затрат на приобретение. Фактическую себестоимость возвратной тары формирует и "входной НДС при покупке тары, так как согласно ст 170.171 НК РФ при реализации продукции в возвратной таре ее реализации не происходит . Переданная покупателю тара списывается со счета " тара и тарные материалы" и учитывается на счете расчетов в момент отгрузки продукции . При передаче возвратной тары покупателю возникает разница между фактической себестоимостью и продажной ценой, разница относится на финансовые результаты. В случае не возврата тары, право собственности на нее переходит к покупателю, происходит реализация тары. При этом сумма НДС , уплаченная при ее покупке у завода –изготовителя принимается к учету.

3.1.8. Установить метод оценки купленных товаров при их реализации:
- по средней себестоимости .

3.1.9. Установить метод списания на расходы выбывших ценных бумаг
- по стоимости единицы.

3.2.0 Проценты по рублевым кредитам и займам учитываются и списываются
(согласно Федерального закона от 27 июля 2010г N 229-ФЗ)

Согласно ст 269 Налогового кодекса РФ

В рублях – полученные кредиты и займы с 1 января 2011г по 31 декабря 2012 года
(ставка рефинансирования Банка России , умноженная в 1,8 раза

В иностранной валюте по ставке рефинансирования Банка России, умноженная на 0,8.

3.2.1. При реализации купленных товаров доходы от таких операций уменьшаются на стоимость приобретения данных товаров, определяемую методом оценки по средней стоимости.

3.2.2. Организация обеспечивает раздельный учет по следующим видам деятельности или объектам учета:

а) производство продукции.

б) купленной продукции

3.2.3. Предприятие в целях сближения бухгалтерского и налогового учета определяет прямые расходы в целях налогообложения на основании:

а) данных налогового учета об амортизации основных средств, используемых при производстве

продукции (работ, услуг),

б) данных бухгалтерского учета о произведенных в течение отчетного (налогового) периода прямых производственных затратах (сч 20,25) по следующим статьям:

- материальные расходы - в части стоимости сырья и материалов, используемых при производстве товаров (работ, услуг) и составляющих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве, а также покупных комплектующих изделий и полуфабрикатов, учтенные на счете 20 "Основное производство", в корреспонденции со счетом 10 /1"Сырье".
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнении работ, оказании услуг, учтенных на счете 20 "Основное производство", в корреспонденции со счетом 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда".
- единый социальный налог, начисленный на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства (выполнении работ, оказании услуг), учтенный на счете 20 "Основное производство", в корреспонденции со счетом 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению".
- Затраты на э/ресурсы, предъявляемые сторонними организациями за электроэнергию, пар, конденсат, газ, воду.
- В том случае, если продукция используется для дальнейшей переработки, как полуфабрикат, для производства других видов готовой продукции, затраты для него включаются в прямые расходы по статье полуфабрикат.
- Затраты, предъявляемые сторонними организациями за услуги по смешиванию продукции.
- Прочие общепроизводственные затраты

в) данных регистра учета расходов, понесенных при реализации товаров, работ, услуг (прямые и косвенные, р.) о сумме прямых расходов, распределяемых на остатки готовой продукции, и сумме прямых расходов, подлежащих включению в состав расходов на производство и реализацию текущего отчетного (налогового) периода.

3.2.4 При исчислении прямых расходов в целях налогообложения из сумм расходов на оплату труда работников, участвующих в производстве товаров (работ, услуг) по данным бухгалтерского учета (Дебет 20,25 Кредит 70), исключаются расходы, не учитываемые для целей налогообложения, т.е. поименованные в ст. 270 НК РФ.

Перечень прямых расходов:

- 1) Основное сырье
- 2) Полуфабрикаты собственные
- 3) Вспомогательные материалы для производства продукции
- 4) Энергетика (вода, газ, пар, Эл. Энергия)
- 5) Амортизация производственного оборудования
- 6) З/плата производственных рабочих и обслуживающего персонала
- 7) Налоги от ФОТ производственных рабочих и обслуживающего персонала
- 8) Спецодежда и Сиз
- 9) Текущий ремонт оборудования
- 10) Капитальный ремонт производственных зданий и производственного оборудования
- 11) Затраты на охрану окружающей среды
- 12) Затраты на содержание лаборатории
- 13) Аренда цистерн по сырью
- 14) Услуги по возврату порожних цистерн из под сырья
- 15) Железнодорожные услуги (подача, уборка вагонов , погрузка)
- 16) Аренда земли под производственные здания
- 17) Затраты по подготовке кадров производственных рабочих
- 18) Командировочные расходы
- 19) Расходы будущих периодов (сертификаты соответствия и паспорта безопасности продукции)
- 20) Лизинговые платежи (цистерны для перевозки сырья и продукции)

3.2.5 Суммы начисленных в течение отчетного (налогового) периода страховых взносов на социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в полном объеме учитывать в составе косвенных расходов.

3.2.6 Предприятие не создает:

- резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию,
- резерв предстоящих расходов на ремонт средств,
- резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет.

3.2.7 Предприятие создает резервы :

- по сомнительным долгам по результатам проведенной инвентаризации по дебиторской задолженности, на основании решения комиссии, утвержденного руководителем предприятия;
- резервы предстоящих расходов на отпуск согласно ст.324.1 НК РФ

3.2.8 Установить, что в соответствии со ст. 40 НК РФ п. 2, пп. 4), предел непродолжительного периода определяется в течение 30 дней.

3.2.9 Установить представительские расходы 4% от расхода на оплату труда за отчетный налоговый период (включаются в состав прочих расходов). Согласно ст 264 п2 НК РФ.

3.3.0 Установить, что для целей налогообложения прибыли документальное подтверждение рыночных цен товаров (работ, услуг) с учетом положений ст40 НК РФ , а также условий рыночных отношений сторонних (если цены по однородным сделкам отклоняются более чем на 20% в сторону повышения или понижения от уровня цен , применяемых организацией, либо по сделкам между взаимозависимыми лицами, а также по ВТС и товарообменным операциям) субъектов осуществляет бухгалтерия.

3.3.1. Учет расчетов по налогу на прибыль ведется с применением ПБУ 18/02 * Учет расчетов по налогу на прибыль *

3.3.2 Исходя из специфики деятельности организации экономически оправданными затратами являются:

- маркетинговые исследования третьих лиц,
- поиск покупателей силами третьих лиц.

4.1 . Налог на имущество организации

4.1.1 Налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости движимого и недвижимого имущества, капитальных вложений в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя, имущества,

Полученного на баланс по договору лизинга. Перечисленное имущество отражается в активе баланса согласно остатков по следующим счетам бухгалтерского учета:

- счет 01 «Основные средства» за минусом счета 02 «Амортизация основных средств»
- счет 01 * Основные средства лизингодателя * за минусом счета 02 * Амортизация основных средств *
- счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности» за минусом счета 02 * Амортизация основных средств*(с 01.01.2008г. среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за налоговый период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-ое число каждого месяца налогового периода и **последнее число налогового периода**, на число месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу.

5.1. Операции с амортизируемыми основными средствами и нематериальными активами .

5.1.1 К амортизируемому имуществу организации применяется линейный метод начисления амортизации.

5.1.2 Срок полезного использования при принятии к налоговому учету объектов амортизируемого имущества определяется уполномоченными лицами организации (директором, механиком или специально созданной комиссией) в соответствии со сроками, установленными Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1).

5.1.3. При приобретении основных средств, бывших в употреблении норма амортизации определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

5.1.4.. Основные средства, стоимость которых не превышает 40000 рублей отражается в налоговом учете в составе материально - производственных запасов и списываются на расходы единовременно после передачи в эксплуатацию.

5.1.5. В случае если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств произошло увеличение срока его полезного использования, то увели-

чение срока осуществляется в пределах сроков, установленной для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство (п1. ст 258 НК РФ).

5.1.6. Специальный коэффициент (К-2) к основной норме амортизации применяется (в условиях агрессивной среды и повышенной сменности), согласно приказу N 211/11 от 30.12.2011г.

5.1.7. Нормы амортизации ниже установленных не применяются.

5.1.8. Определять срок полезного использования объектов нематериальных активов исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объекта, согласно договору или законодательству РФ . по нематериальным активам , по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизации устанавливаются руководителем предприятия приказом в расчете не менее 2 лет (Кроме исключительного права на товарный знак или фирменного наименования) . Установить способ начисления амортизации без использования пониженных норм - линейный метод .

5.1.9. Предприятие отказывается от использования амортизационной премии.

6.1 Уровень существенности

6.1.1. 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 8 процентов.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. Существенность ошибки определяется главным бухгалтером совместно с руководителем предприятия в каждом конкретном случае отдельно .

При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Контроль за исполнением настоящего положения оставляю за собой.

Генеральный директор ООО «Полипласт-УралСиб»

И.И. Горобец

Настоящий приказ подготовлен главным бухгалтером

Л.М. Баглаева



ПОЛИПЛАСТ

ООО «Полипласт-УралСиб»
 Россия, 623109, г. Первоуральск, ул. Заводская, д. 3, а/я 766
 Тел.: (3439) 27-35-00, 27-35-01, 27-35-10, 27-35-18, факс: 27-35-01
 e-mail: info@ppus.org, www.polyplast-un.ru

Приказ № 306/12

г.Первоуральск

от 30.12.2012г.

Об утверждении учётной политики
 ООО «Полипласт-УралСиб»

На основании Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» Приказа Минфина России от 02 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (с изменениями и дополнениями), Налогового кодекса РФ и иных законодательных актов, а также в соответствии с Уставом организации

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить положение об Учётной политике для целей ведения бухгалтерского учета организации (Приложение №1).
2. Утвердить положение об Учётной политике для целей ведения налогового учета организации (Приложение №2).
3. Контроль за соблюдением Положений Учетной политики ООО «Полипласт-УралСиб» возложить на главного бухгалтера организации Баглаеву Людмилу Михайловну.
4. Положения вступают в силу с 01.01.2013 г.

Генеральный директор

И.И.Горобец





ПОЛИПЛАСТ

Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета по ООО «Полипласт -УралСиб» N 1 на 2013г

Раздел 1. Общие положения

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с Федеральным Законом от 06.12.2011г N 402-ФЗ " О бухгалтерском учете ", Приказа Минфина РФ от 29 июля 1998г N 34н " Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (с изменениями и дополнениями), Приказа Минфина РФ от 31 октября 2000г N 94н " Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкций по его применению " (с изменениями и дополнениями). Приказа Минфина РФ от 02 июля 2010г N 66н " О формах бухгалтерской отчетности организаций " (с изменениями и дополнениями), Положений по бухгалтерскому учету .

Для составления квартальной, годовой бухгалтерской отчетности применяются формы:

- № 1 «Бухгалтерский баланс»;
- № 2 «Отчет о прибылях и убытках»;
- № 3 «Отчет об изменениях капитала»;
- № 4 «Отчет о движении денежных средств»;

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу

Квартальная, годовая бухгалтерская отчетность предоставляется в сроки, предусмотренные законодательством.

Бухгалтерский учет Обособленного подразделений ООО "Полипласт-УралСиб" в г.Иркутске, Обособленного подразделения ООО " Полипласт-УралСиб" в г.Владивостоке и Обособленного подразделения ООО " Полипласт-УралСиб" в г.Хабаровске ведется без выделения на отдельный баланс организации .

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель предприятия - Генеральный директор.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется бухгалтерией во главе с главным бухгалтером. Основание часть3 статьи7 Закона от 6 декабря2011г.N402-ФЗ

Бухгалтерский учет ведется в рублях и копейках путём двойной записи на счетах бухгалтерского учета согласно Рабочему плану счетов, разработанному на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н. Основание :пункт 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998г N 34н.

Формы первичных документов для оформления хозяйственных операций соответствуют типовым формам, указанным в альбоме унифицированных форм первичных документов. Первичные документы, отсутствующие в альбоме унифицированных форм первичной учётной документации, принимаются к учёту, если они утверждены руководителем и имеют все, установленные законодательством, обязательные реквизиты. Основание :статья 10 Закона от 6 декабря 2011г.N 402-ФЗ.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, определяется должностными инструкциями, договорами о материальной ответственности и соответствующими приказами руководителя. Должностные лица бухгалтерии имеют право подписи первичных документов предприятия на основании выданных доверенностей и приказов.

Основание: пункт 7 части 2 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011г.N 402-ФЗ.

Первичные документы передаются в бухгалтерию в соответствии с графиком документооборота, регламентирующим сроки передачи документов.

Раздел 2. Рабочий план счетов

01	Основные средства
01.01	Основные средства в организации
01.02	Основные средства, переданные в безвозмездное пользование
01.09	Выбытие основных средств
02	Амортизация основных средств
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01
02.02	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03
02.03	Амортизация основных средств, переданных в безвозмездное пользование
04	Нематериальные активы
04.01	Нематериальные активы организации
04.02	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы
05	Амортизация нематериальных активов
07	Оборудование к установке
08	Вложения во внеоборотные активы
08.01	Приобретение земельных участков
08.03	Строительство объектов основных средств
08.04	Приобретение объектов основных средств
08.05	Приобретение нематериальных активов

09	Отложенные налоговые активы
10	Материалы
10.01	Сырье и материалы
10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали
10.03	Топливо
10.04	Тара и тарные материалы
10.05	Запасные части
10.06	Прочие материалы
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону
10.08	Строительные материалы
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе
10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей
15.01	Заготовление и приобретение материалов
15.02	Приобретение товаров
15.03	Сырье в пути
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей
16.01	Отклонение в стоимости материалов
16.02	Отклонение в стоимости товаров
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям
19.01	Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств
19.02	Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам
19.03	Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам
19.04	Налог на добавленную стоимость по приобретенным услугам
19.05	Налог на добавленную стоимость, уплачиваемый таможенным органам по ввозимым товарам
19.07	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)
19.08	НДС при строительстве основных средств
20	Основное производство
20.01	Основное производство
20.02	Производство продукции из давальческого сырья
25	Общепроизводственные расходы
25.03	Общепроизводственные расходы (подлежащие распределению)
26	Общехозяйственные расходы
26.03	Общехозяйственные расходы (подлежащие распределению)
28	Брак в производстве
41	Товары
41.01	Товары на складах
41.04	Покупные изделия
43	Готовая продукция
44	Расходы на продажу
44.01	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность
44.01.3	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность (подлежащие распределению)
50	Касса
50.01	Касса организации

50.02	Операционная касса
50.03	Денежные документы
50.21	Касса организации (в валюте)
50.23	Денежные документы (в валюте)
51	Расчетные счета
52	Валютные счета
55	Специальные счета в банках
55.01	Аккредитивы
55.02	Чековые книжки
55.03	Депозитные счета
55.04	Прочие специальные счета
55.21	Аккредитивы (в валюте)
55.23	Депозитные счета (в валюте)
55.24	Прочие специальные счета (в валюте)
57	Переводы в пути
57.1	Переводы в пути
57.2	Переводы в пути (в валюте)
58	Финансовые вложения
58.01	Паи и акции
58.01.1	Паи
58.01.2	Акции
58.02	Долговые ценные бумаги
58.03	Предоставленные займы
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
60.02	Расчеты по авансам выданным
60.03	Векселя выданные
60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)
60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)
60.31	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)
60.32	Расчеты по авансам выданным (в у.е.)
62	Расчеты с покупателями и заказчиками
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками
62.02	Расчеты по авансам полученным
62.03	Векселя полученные
62.21	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)
62.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)
62.31	Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)
62.32	Расчеты по авансам полученным (в у.е.)
63	Резервы по сомнительным долгам
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам
66.01	Краткосрочные кредиты
66.01.1	Полученные краткосрочные кредиты
66.01.2	Недополученные краткосрочные кредиты
66.02	Проценты по краткосрочным кредитам
66.03	Краткосрочные займы
66.03.1	Полученные краткосрочные займы
66.03.2	Недополученные краткосрочные займы
66.04	Проценты по краткосрочным займам

66.21	Краткосрочные кредиты (в валюте)
66.21.1	Полученные краткосрочные кредиты (в валюте)
66.21.2	Недополученные краткосрочные кредиты (в валюте)
66.22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)
66.23	Краткосрочные займы (в валюте)
66.23.1	Полученные краткосрочные займы (в валюте)
66.23.2	Недополученные краткосрочные займы (в валюте)
66.24	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам
67.01	Долгосрочные кредиты
67.01.1	Полученные долгосрочные кредиты
67.01.2	Недополученные долгосрочные кредиты
67.02	Проценты по долгосрочным кредитам
67.03	Долгосрочные займы
67.03.1	Полученные долгосрочные займы
67.03.2	Недополученные долгосрочные займы
67.04	Проценты по долгосрочным займам
67.21	Долгосрочные кредиты (в валюте)
67.21.1	Полученные долгосрочные кредиты (в валюте)
67.21.2	Недополученные долгосрочные кредиты (в валюте)
67.22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)
67.23	Долгосрочные займы (в валюте)
67.23.1	Полученные долгосрочные займы (в валюте)
67.23.2	Недополученные долгосрочные займы (в валюте)
67.24	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)
68	Расчеты по налогам и сборам
68.01	Налог на доходы физических лиц
68.04	Налог на прибыль
68.04.1	Расчеты с бюджетом
68.04.2	Расчет налога на прибыль
68.07	Транспортный налог
68.08	Налог на имущество
68.10	Прочие налоги и сборы
68.13	Налог на выбросы
68.22	НДС по экспорту к возмещению
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
69.01	Расчеты по социальному страхованию (ЕСН в части, перечисляемой в ФСС)
69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению (страховые взносы на обязательное пенсионное страхование)
69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии
69.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии
69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию (ЕСН в части, перечисляемой в фонды ОМС)
69.03.1	Федеральный фонд ОМС
69.03.2	Территориальный фонд ОМС
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
70	Расчеты с персоналом по оплате труда
71	Расчеты с подотчетными лицами

71.01	Расчеты с подотчетными лицами
71.21	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям
73.01	Расчеты по предоставленным займам
73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба
73.03	Расчеты по прочим операциям
75	Расчеты с учредителями
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал
75.02	Расчеты по выплате доходов
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
76.02	Расчеты по претензиям
76.04	Расчеты по депонированным суммам
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками
76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами
76.22	Расчеты по претензиям (в валюте)
76.25	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте)
76.26	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в валюте)
76.29	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)
76.32	Расчеты по претензиям УЕ
76.35	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.)
76.36	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в у.е.)
76.39	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.)
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников
76.AB	НДС по авансам и предоплатам
77	Отложенные налоговые обязательства
80	Уставный капитал
80.01	Обыкновенные акции
80.02	Привилегированные акции
80.09	Прочий капитал
81	Собственные акции (доли)
81.01	Обыкновенные акции
81.02	Привилегированные акции
81.09	Прочий капитал
82	Резервный капитал
82.01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством
82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами
83	Добавочный капитал
83.01	Прирост стоимости имущества по переоценке
83.02	Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций
83.03	Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций
83.09	Другие источники
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
84.01	Прибыль, подлежащая распределению
84.02	Убыток, подлежащий покрытию
84.03	Нераспределенная прибыль в обращении
84.04	Нераспределенная прибыль использованная
86	Целевое финансирование
86.01	Целевое финансирование из бюджета

86.02	Прочее целевое финансирование и поступления
90	Продажи
90.01	Выручка
90.02	Себестоимость продаж
90.03	Налог на добавленную стоимость
90.07	Расходы на продажу
90.08	Управленческие расходы
90.09	Прибыль / убыток от продаж
91	Прочие доходы и расходы
91.01	Прочие доходы
91.02	Прочие расходы
91.02.3	Прочие расходы (подлежащие распределению)
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов
94	Недостачи и потери от порчи ценностей
96	Резервы предстоящих расходов
97	Расходы будущих периодов
97.01	Расходы на оплату труда будущих периодов
97.21	Прочие расходы будущих периодов
98	Доходы будущих периодов
98.01	Доходы, полученные в счет будущих периодов
98.02	Безвозмездные поступления
98.03	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы
98.04	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей
99	Прибыли и убытки
99.01	Прибыли и убытки (за исключением налога на прибыль)
99.02	Налог на прибыль
99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль
99.02.2	Условный доход по налогу на прибыль
99.02.3	Постоянное налоговое обязательство
000	Вспомогательный счет
001	Арендованные основные средства
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение
003	Материалы, принятые в переработку
003.01	Материалы на складе
003.02	Материалы, переданные в производство
004	Товары, принятые на комиссию
004.01	Товары на складе
004.02	Товары, переданные на комиссию
005	Оборудование, принятое для монтажа
006	Бланки строгой отчетности
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные
010	Износ основных средств
011	Основные средства, сданные в аренду
012	Учет основных средств на забалансовом счете
013	ТМЦ, переданные в аренду
МЦ	Учет ТМЦ на забалансе

Раздел 3. Методы оценки активов и обязательств

3.1. Порядок учета основных средств.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Под инвентарным объектом понимается законченное устройство, предмет или комплекс предметов со всеми приспособлениями и принадлежностями; Основание : пункт 3 ПБУ 5/01

3.1.1. На основании пункта 5 ПБУ 6/01 (утв. приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н) активы стоимостью не более 40000-00 руб. за единицу, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Объекты основных средств стоимостью выше установленного лимита учитываются на счете 01 «Основные средства».

3.1.2. По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объектов основных средств, затраты, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы, увеличивают первоначальную стоимость этого объекта основных средств и списываются в дебет счета учета основных средств пункт 14 ПБУ 6/01.

3.1.3. Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета. Возможность использования отдельных узлов, деталей, материалов выбывающего объекта основных средств определяет специально созданная комиссия по организации, их оценку исходя из фактического состояния и текущей рыночной стоимости на основании пункта 9 ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов". Материалы приходятся по дебету счета учета материалов в корреспонденции с кредитом счета учета прибылей и убытков.

3.1.4. Амортизация основных средств исчисляется и отражается в бухгалтерском учете в зависимости от срока полезного использования и принадлежности объекта к определенной амортизационной группе линейным способом. Основание : пункт 18 ПБУ 6/01.

3.1.5. Амортизационная группа и срок полезного использования объекта основных средств определяется решением комиссии по вводу в эксплуатацию объектов ОС на основании Классификации основных средств, установленной Правительством

Российской Федерации, на дату ввода объекта в эксплуатацию. Основание: пункт 20 ПБУ 6/01, абзац 2 пункта 1 постановления Правительства РФ от 1 января 2002г. N 1

3.1.6. Амортизация не начисляется : на земельные участки. Основание: пункт 17 ПБУ 6/01.

3.1.7. Переоценка основных средств не производится. Основание: пункт 15 ПБУ 6/01.

3.1.8. Организация сдает в аренду основные средства, находящиеся на правах собственности. Доходы и расходы от сдачи основных средств в аренду относятся организацией к прочим доходам и расходам. Основание; пункт 7 ПБУ 9/99.

3.1.9. Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, по которым закончены капитальные вложения, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве ОС на отдельном субсчете к счету 01 "Объекты недвижимости, право собственности на которые не зарегистрировано" независимо от того, переданы документы на государственную регистрацию или нет (п.52 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.10.2003 N 91н, п.10 п.7 Приказа Минфина России от 24.12.2010 N 186н). При этом амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию.

При списании объекта основных средств в результате продажи, выручка от продажи принимается к бухгалтерскому учету в сумме, согласованной сторонами в договоре. Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания объектов основных средств с бухгалтерского учета подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов. Основание: пункт 31 ПБУ 6/01.

3.2.0. Незавершенное строительство (сч 08), оборудование к установке (сч 07) согласно ПБУ 6/01 отражать в бухгалтерском балансе в разделе I Внеоборотные активы (код 1150)

3.2. Порядок учета нематериальных активов.

Амортизация нематериальных активов нечисляется и отражается в бухгалтерском учете в зависимости от срока полезного использования, определяемого на дату ввода объекта в эксплуатацию, линейным методом для всех категорий нематериальных активов. Основание: пункт 25 ПБУ 14/2007. При невозможности определения срока полезного использования, этот срок устанавливается предприятием самостоятельно(п.5 ст5

Федерального закона от 28.12.2010 N 395-ФЗ). Срок полезного использования каждого нематериального актива определяется приказом руководителя.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном балансовом счете.

3.3. Учет материально-производственных запасов.

Приобретение материалов отражается в бухгалтерском учете на счете 10 по фактическим расходам на приобретение, доставку, приведение в состояние, готовое к использованию в качестве МПЗ. Пункт 6 ПБУ 5/01. На счете 15 «Заготовление и приобретение материалов» отражается сырье в пути на дату перехода право собственности.

МПЗ, полученные по неотфактурованным поставкам, на которые отсутствуют расчетные документы (Пункт 36 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.2011 N 119н), приходуются по рыночным ценам. Это могут быть цены, указанные в договорах, цены предыдущих поставок, либо нормативная себестоимость. В случае возникновения отклонений между стоимостью материалов, отраженных в учете по неотфактурованным поставкам и данными поступивших документов, указанные отклонения относятся на счет 16 «Отклонения в стоимости материалов».

При отпуске материалов в производство и при ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Основание :пункт 16 ПБУ 5/01

По мере отпуска со складов в эксплуатацию МПЗ списываются со счетов учета материальных ценностей, зачисляются на соответствующие счета учета затрат на производства и учитываются на счете МЦ «Учет ТМЦ на забалансе» в количественном и суммовом выражении.*

Использование многооборотной тары предусматривается договорами поставки продукции при обязательном возврате тары. Многооборотная тара принимается к учету по фактической себестоимости, т.е. признается сумма фактических затрат на приобретение (п.63 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ). Фактическую себестоимость возвратной тары формирует и « входной НДС при покупке тары, Переданная покупателю тара списывается со счета « тара и тарные материалы» и учитывается на счете расчетов в момент отгрузки продукции. При передаче возвратной тары покупателю возникает разница между фактической себестоимостью и продажной

ценой, разница относится на финансовые результаты (п.166 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ).

В случае не возврата тары, право собственности на нее переходит к покупателю, происходит реализация тары. При этом сумма НДС, уплаченная при ее покупке у завода – изготовителя принимается к вычету.

Товары, приобретенные для дальнейшей реализации, учитываются на счете 41 «Товары» по стоимости, включающей в себя покупную цену, а так же стоимость транспортных и иных расходов, связанных с их приобретением, доставкой и доведением до необходимого для продажи состояния. При реализации или ином выбытии оценка товаров производится по средней себестоимости. Основание; пункт 16 ПБУ 5/1

При реализации или ином выбытии готовой продукции, полуфабриката их оценка производится по средней себестоимости.

Ведем учет сырья в следующем виде:

Вид МПЗ	Отражение в учете, вес
Нафталин	Технический
Формалин	Технический
ФТП	Технический
ГКЖ	Технический
КМЦ 85/500	Технический
Диэтиленгликоль	Технический
Кремнеземистый тонкомолотый наполнитель	Технический
Масло промышленное И-20А	Технический
Натрия тиосульфат кристаллический	Технический
Солимер МС	Технический
ЛСТ жидкий	Технический
Кислота серная	100%
Натр едкий	100%
Вода аммиачная	100%
Учет сухих МПЗ	Технический
Учет жидких, сухих МПЗ направления СКМ	Технический

Если выше не указано иное, ведем учет готовой продукции в следующем виде: жидкие запасы учитываются по 100% весу, а сухие – по фактическому весу. Готовая продукция учитывается по производственной себестоимости.

3.4. Учет спецодежды.

Спецодежда сроком службы до 12 месяцев единовременно списывается согласно нормам выдачи, в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации. Основание: пункт 21 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных приказом Минфина России от 26 декабря 2002г N 135н.

Стоимость спецодежды сроком службы свыше 12 месяцев погашается линейным способом исходя из сроков ее полезного использования. Основание: пункты 9 и 11 методических указаний по бухгалтерскому учету.

Раздел 4. Калькулирование себестоимости продукции. Учет производственных и общепроизводственных и коммерческих расходов.

Основными видами деятельности организации являются производство химических добавок.

Технология производства включает в себя следующие процессы и технологические этапы:

1). Производство химических добавок:

- I. Синтез
- II. Сушка СЗ
- III. Жидкое смешивание
- IV. Сухое смешивание
- V. Сушка комплексных добавок
- VI. Фасовка

Передель	Сырье для передель	Полуфабрикат	Готовый продукт
I Синтез	Сырье для производства СЗ (СП-1) диспергатор НФ	Жидкий СЗ (СП1) и его модификации Диспергатор НФ Супропафт и его модификации	Жидкий СЗ (СП1) 35% жидкий и его модификации (с добавкой ЛСТ) Диспергатор НФ жидкий Жидкий Супропафт и его

			модификации
II Сушка СЗ	Жидкий СЗ Диспергатор НФ Супронафт	Сухой С-3 (СП1) и его модификация Диспергатор НФ сухой Супронафт и его модификация	Сухой С-3 (СП1) и его модификация Диспергатор НФ сухой Супронафт и его модификация
III Смешивание жидкое	Жидкий СЗ (СП1), супронафт, жидкие или сухие компоненты комплексных добавок	Раствор жидких комплексных добавок	Жидкие комплексные добавки определенной концентрации
IV Смешивание сухое	Сухой СЗ (СП1), супронафт, сухие компоненты комплексных добавок	смешивание сухое сушка	Смесь комплексных добавок
V Сушка комплексных добавок	Раствор жидких комплексных добавок	Сушка комплексных добавок смешивание жидкое	Смесь комплексных добавок
VI Фасовка	Порошок - Сухой СЗ, порошок - смесь комплексных добавок	фасовка, сушка комплексных добавок	Расфасованный СЗ, расфасованные комплексные добавки.

2). Производство смазок;

3). Производство синтетических клесовых материалов (СКМ):

Переделы	Сырье для передела	Полуфабрикат	Готовый продукт
I Синтез дисперсии	Сырье для производства дисперсии ПВА – винилацетат, ПВС, аммиак, аммоний нитрат, сернистая кислота, сернистое железо, карбамид, муравьиная, ортофосфорная кислота, перекись водорода, сода квашенная	Непластифицированная дисперсия ПВА марок Д51С, Д51См, Д51С Т2, Д51В, Д51Вм, Д51В Т2	Непластифицированная дисперсия ПВА марок Д51С, Д51См, Д51С Т2, Д51В, Д51Вм, Д51В Т2
II Пластификация дисперсии	Дисперсия ПВА марок Д51С, Д51См, Д51С Т2, Д51В, Д51Вм, Д51В Т2; пластификатор Эдос, дибутилфталат	Пластифицированная дисперсия ПВА марок ДД50/10С, ДД50/10См, ДД50/10С Т2, ДД50/15С, ДД50/15С Т2, ДД50/15В, ДД50/15В Т2, ДФ51/10С, ДФ51/10См, ДФ51/10С Т2, ДФ51/15С, ДФ51/15С Т2, ДФ51/15В, ДФ51/15В Т2, Полипласт И1, И2 Крио, И4 Гидро	Пластифицированная дисперсия ПВА марок ДД50/10С, ДД50/10См, ДД50/10С Т2, ДД50/15С, ДД50/15С Т2, ДД50/15В, ДД50/15В Т2, ДФ51/10С, ДФ51/10См, ДФ51/10С Т2, ДФ51/15С, ДФ51/15С Т2, ДФ51/15В, ДФ51/15В Т2, Полипласт И1, И2 Крио, И4 Гидро
III Смешивание (отделение дисперсий)	ПВС, пластифицированная дисперсия	-	Дисперсия И5 Флексо
IV Смешивание (отделение мелкой фасовки)	Биоцид, Кальций хлористый, КМЦ 75/400, коалесцент, крахмал картофельный, мел, мука, мыло хозяйственное, олифа, пеногаситель, сульфид, триполифосфат натрия, этиленгликоль, дисперсия ПВА (марки ДД50/10С, ДД50/10См, И2 Крио)	-	Клея ПВА, мастики, грунты, шпатлевки

V Фасовка продукции	Дисперсия ПВА марок Д51С, Д51См, Д51С Т2, Д51В, Д51Вм, Д51В Т2, ДД50/10С, ДД50/10См, ДД50/10С Т2, ДД50/15С, ДД50/15С Т2, ДД50/15В, ДД50/15В Т2, ДФ51/10С, ДФ51/10См, ДФ51/10С Т2, ДФ51/15С, ДФ51/15С Т2, ДФ51/15В, ДФ51/15В Т2, Полипласт И1, И2 Крио, И4 Гидро, И5 Флексо, клей ПВА, мастика, грунты, шпатлевки	-	Расфасованные дисперсия ПВА марок Д51С, Д51См, Д51С Т2, Д51В, Д51Вм, Д51В Т2, ДД50/10С, ДД50/10См, ДД50/10С Т2, ДД50/15С, ДД50/15С Т2, ДД50/15В, ДД50/15В Т2, ДФ51/10С, ДФ51/10См, ДФ51/10С Т2, ДФ51/15С, ДФ51/15С Т2, ДФ51/15В, ДФ51/15В Т2, Полипласт И1, И2 Крио, И4 Гидро, И5 Флексо, клей ПВА, мастика, грунты, шпатлевки
---------------------	--	---	--

4.1. Прямые производственные расходы – это расходы, связанные с производством продукции, или полуфабриката, которые можно прямо отнести на конкретный передел.

Прямые производственные расходы в бухгалтерском учете учитываются на сч. 20, 25 и включают в себя:

- Материальные расходы. В эту статью включаются расходы на основные виды сырья и материалов, продукцию, которая участвует при производстве других видов, расходы на брак готовой продукции.
- Упаковочные и вспомогательные материалы. В эту статью включаются расходы на упаковочные материалы, вспомогательные материалы на технологические цели.
- Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) В эту статью включается ТЗР и расходов по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию, связанных с приобретением материально-производственных запасов. Указанных расходов включается в себестоимость каждого вида продукции пропорционально стоимости списания соответствующего материала (группы материалов) в производство (продажу).
- Расходы на энергетику на производственные цели.
- Расходы на оплату труда основных производственных рабочих. В эту статью включаются расходы, составляющие фонд заработной платы основных производственных рабочих на производство технологического процесса.
- Отчисления с заработной платы на социальные нужды. В эту статью включаются расходы, состоящие из взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование, рассчитанных исходя из фонда заработной платы основных производственных рабочих.
- Производственные услуги, прямо относящиеся к определенным переделам (например, услуги по сухому смешиванию, доставке жидкого продукта до сушки).
- Амортизация основных средств общепроизводственного назначения, включая производственные здания и складские помещения;

- Амортизация нематериальных активов;
- Зарботная плата работников вспомогательного производства (в т.ч. ИТР);
- Отчисления с заработной платы на социальные нужды;
- Транспортные расходы по возврату порожних цистерн;
- Вспомогательные материалы на технологические цели;
- Возврат порожних цистерн;
- Расходы на энергоресурсы на общепроизводственные цели;
- Расходы на воду;
- Расходы за стоки и пр. утилизацию промышленных отходов;
- Командировочные расходы производственных служб;
- Расходы на аренду производственных основных средств (здания, сооружения, оборудование), которое невозможно прямо отнести к какому-либо переделу.
- Расходы по обслуживанию оборудования;
- Расходы на ремонт оборудования;
- Расходы на ремонт зданий и сооружений;
- Расходы на прочий ремонт;
- Расходы на услуги сторонних организаций, связанных с общепроизводственными целями;
- Расходы на сертификацию;
- Расходы по страхованию (обязательное и добровольное производственных работников);
- Расходы на охрану труда;
- Вспомогательные материалы на технологические нужды;
- Прочие общепроизводственные расходы (включая лизинг).

4.3. Общехозяйственные расходы (косвенные расходы) – непроеизводственные расходы связанные с функциональным обеспечением завода в целом (в бухгалтерском учете сч. 26).

На данном счете собираются затраты по подразделениям выпуска:

- производство добавок
- производство поливинилацетатных дисперсий
- производство обособленных подразделений

В общехозяйственные расходы включаются:

- амортизация основных средств общехозяйственного назначения;
- амортизация нематериальных активов;
- заработная плата управленческого персонала;

- отчисления с заработной платы на социальные нужды и страхование;
- расходы на ремонт основных средств общехозяйственного назначения;
- расходы на ремонт зданий и сооружений общехозяйственного назначения;
- стоимость МПЗ общехозяйственного назначения средств менее 40 000 рублей;
- транспортные расходы (легковой транспорт, кроме сбыта);
- расходы на энергоресурсы общехозяйственного назначения;
- расходы на аренду общехозяйственного назначения;
- командировочные расходы;
- расходы на связь;
- расходы по охране труда;
- расходы на охрану;
- расходы на информационно-консультационные услуги (включая услуги аудиторов);
- расходы на подготовку и переподготовку кадров;
- представительские расходы;
- дополнительные расходы, связанные с получением кредитов и займов;
- прочие расходы общехозяйственного назначения (включая лизинг).

4.4. Коммерческие расходы (косвенные расходы) – расходы, связанные продажей и продвижением продукции (сч. 44 в бухгалтерском учете).

На данном счете собираются затраты по подразделениям выпуска:

- производство добавок
- производство поливинилхлоридных дисперсий
- производство обособленных подразделений

В коммерческие расходы включаются:

- Амортизация основных средств, используемых для перевозки ГП и логистических функций;
- арендные платежи;
- заработная плата коммерческой службы, службы маркетинга, технической поддержки (если выделена из НТЦ) рабочих участка погрузки;
- отчисления с заработной платы на социальные нужды;
- премии;
- таможенные платежи;
- стоимость основных средств менее 40 000 рублей;
- расходы по погрузке и пр. логистические расходы;
- расходы на услуги сторонних организаций, в том числе транспортные расходы;

- командировочные расходы;
- расходы на рекламу;
- расходы на связь;
- расходы по ВЭД;
- прочие расходы на маркетинг (включая лизинг).

4.5. Порядок формирования себестоимости продукции

Формирование результата по итогам месяца происходит в 4 этапа:

- Формирование стоимости полуфабриката
- Формирование стоимости товарного выпуска по прямым производственным расходам.
- Формирование производственной себестоимости товарного выпуска.
- Формирование результатов месяца.

Формирование стоимости полуфабриката происходит путем отнесения на валовый выпуск базовых продуктов передель синтеза прямых производственных расходов, относящихся к этому переделу.

Формирование стоимости товарного выпуска происходит путем списания полуфабриката и прочих прямых производственных расходов на другие переделы. Здесь происходит так же выделение той части базового продукта синтеза, который пойдет на товарный выпуск (на продажу).

Формирование производственной себестоимости товарного выпуска происходит путем распределения общепроизводственных расходов на товарный выпуск продукции. Распределение производится путем пропорционального отнесения относительно товарного выпуска в тонах 100% вещества.

Формирование результатов месяца происходит путем вычитания из выручки: производственной себестоимости проданной продукции и товаров с учетом остатков на начало, общехозяйственных расходов в полном объеме, коммерческих расходов в полном объеме, расходов по транспортному участку в полном объеме, себестоимости проданных товаров и сальдо по прочим расходам/доходам.

Расходы на продажу, собранные в течение отчетного периода на счете 44, общехозяйственные расходы на счете 26 подлежат списанию в дебет счета 90 "Продажи" полностью. Основание ; пункт 9 ПБУ10/99.

Расходы, произведенные в текущем отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, списываются равномерно, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Курсовые разницы по операциям с иностранной валютой учитываются по сч. 91 «Прочие доходы и расходы» по мере совершения операций и по окончании каждого месяца.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, списывается по особому распоряжению генерального директора на сч 63 " Резерв по сомнительным долгам"

Раздел 5. Особенности учета кредитов и займов.

На основании пункта 2 ПБУ 15/2008 основная сумма долга по полученному от займодавца займу и (или) кредиту учитывается в соответствии с условиями договора в сумме фактически поступивших денежных средств.

Затраты, связанные с получением кредитов и займов, признаются расходами того периода, к которому относятся. Основание: пункт 6 ПБУ 15/2008.

Проценты по кредитам и займам не капитализируются. Все проценты, начисленные за отчетный период, включаются в прочие расходы. Основание; пункт 3,7 ПБУ 15/2008

Установить, что дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием займов, включаются в прочие расходы в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

При размещении векселей (облигаций) для получения займа денежными средствами сумма причитающихся векселедержателю процентов или дисконта включается в состав прочих расходов по мере их начисления, увеличивая тем самым сумму задолженности равномерно, до срока погашения процентов.

Задолженность по причитающимся процентам отражается в составе дебиторской задолженности (раздел II бухгалтерского баланса)

Проценты к уплате отражаются в составе кредиторской задолженности (раздел V бухгалтерского баланса) .

Раздел 6. Порядок отражения выручки от реализации

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений.

На основании пункта 5 ПБУ 9/99 выручка от реализации продукции, услуг является выручкой по обычным видам деятельности.

Выручка от реализации материалов и выручка от предоставления активов в аренду учитываются в прочих доходах. Основание: пункт 7 ПБУ 9/99.

Раздел 7. Учет операций с денежными средствами.

В осуществлении постатейного контроля за движением денежных средств предприятия вести учет по счетам 50, 51, 52 в разрезе статей, согласно приложения 1 к данному приказу:

Денежные средства на хозяйственные нужды выдаются под отчет на срок до 10 дней. По окончании установленного срока работник должен в течении 3-х рабочих дней отчитаться о произведенных расходах или сдать излишки денежных средств в кассу предприятия.

Если работник не возвратил в установленный срок неиспользованную подотчетную сумму, указанная задолженность может быть удержана из заработной платы работника без его дополнительного согласия.

Представительские расходы по предприятию осуществляются в рамках годовой сметы на 2013 год утвержденной приказом по предприятию.

Командировочные расходы и расходы, связанные со служебными поездками работников, оплачиваются в соответствии с едиными нормами и правилами оплаты командировочных расходов, утвержденными приказом по предприятию. В течение отчетного года нормы командировочных расходов могут быть изменены особым распоряжением руководителя предприятия.

Раздел 8. Учет резервов.

На предприятии создаются:

- Резервы по сомнительным долгам по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Создание резерва осуществляется ежеквартально на основании решения инвентаризационной комиссии, утвержденной приказом руководителя предприятия.

Основание; пункт 70 положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998г N 34 и пункты 6 и 7 ПБУ 1/2008.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков формируется за 3, 4 кварталы года по кредиту счета 96 в корреспонденции со счетами учета расходов (20,25,26,44,91).

Использование резерва (начисление отпускных при предоставлении отпуска сотруднику, компенсации за неиспользованный отпуск) отражается записью по дебету счета 96 в корреспонденции со счетами 69 и 70.

Раздел 9. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств

Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета. Основание; часть 3 статьи 11 Закона от 6 декабря 2011г, N 402-ФЗ.

Сроки проведения инвентаризации устанавливаются приказом руководителя организации. Рекомендуется плановые инвентаризации проводить по:

- денежных средств в кассе - внезапно, но не реже, чем раз в месяц.
- незавершенному строительству - ежегодно не ранее 1 октября отчетного года
- сырья и готовой продукции (ежеквартально);
- расчетами с дебиторами - ежеквартально;
- расчетами с кредиторами - на 1 января года, следующего за отчетным.
- основным средствам, нематериальным активам – не ранее 1 ноября отчетного года

-расчетам по налогам и обязательным отчислениям в бюджет и внебюджетным фондам: по состоянию на 01 июля текущего года, на 1 января года следующего за отчетным.

Раздел 10. Правила документооборота и технология обработки учетной информации

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, составленные по форме, содержащейся в альбомах унифицированных (типовых) форм. Предприятием разработаны в соответствии с требованиями законодательства и применяются документы, по которым отсутствуют типовые формы. Перечень и шаблоны таких документов утверждаются руководителем.

Ведение бухгалтерского учета на предприятии осуществляется автоматизированным способом с применением прикладной программы "1С8.2УПП". Для обобщения и анализа данных бухгалтерского учета используются следующие основные регистры, формируемые с применением указанной программы: карточки аналитического и синтетического учета по счетам, оборотно-сальдовые ведомости по счетам, журнал хозяйственных операций, журналы-ордера, главная книга.

Отдельные элементы учета могут вестись как вручную, так и с применением других программных средств, в частности, электронных таблиц "Excel".

Раздел 11. Порядок контроля за хозяйственными операциями и другие организационные вопросы

Бухгалтерская отчетность предприятия за отчетный период составляется центральной бухгалтерией.

Перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов: генеральный директор, главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера на время отсутствия главного бухгалтера, финансовый директор, коммерческий директор, директор по производству.

При заключении договоров на оказание услуг, покупку ТМЦ ответственность за соответствие положений договоров действующему законодательству и оформление несет юрист. Договоры визируют материально-ответственные лица подразделений-заказчиков работ (услуг), или лица, ответственные за заказ ТМЦ.

Раздел 12. Прочее

При выбытии стоимость финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. Основание: пункт 26 ПБУ 19/02.

Раздел 13 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 отдельной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 8%.

Основание: пункт 3 ПБУ 22/2010, пункт 11 ПБУ 4/99.

Генеральный директор

И.И. Горобен

Главный бухгалтер

Л.М. Баглаева

**Положение N 2
по учетной политике для целей налогового учета
ООО "Полипласт-УралСиб"**

31 декабря 2012г

г.Первоуральск

Настоящее Положение разработано в соответствии с нормами Налогового кодекса РФ в целях соблюдения на предприятии единой политики учета в целях налогообложения хозяйственных операций и оценки имущества.

1. Организация налогового учета

1.1 Налоговый учет осуществляется:

бухгалтерской службой как структурным подразделением организации, возглавляемым главным бухгалтером

1.2 Организация формирует регистры налогового учета на базе регистров бухгалтерского учета, дополняя их необходимыми для налогового учета реквизитами. (согласно требования гл 25 НК РФ).

1.3 Организация централизованно исчисляет и уплачивает налоги за следующие обособленные подразделения:

- Обособленное подразделение ООО "Полипласт-УралСиб" в городе Иркутске.
- Обособленное подразделение ООО "Полипласт-УралСиб" в городе Владивостоке
- Обособленное подразделение ООО "Полипласт-УралСиб" в городе Хабаровске

1.4 Юристу обеспечить своевременное информирование бухгалтерии:

- дата истечения срока исковой давности по праву требования дебиторской задолженности по договорам поставки товаров (работ, услуг)

(Для обоснованного списания дебиторской задолженности (в бухгалтерском учете Дебет 63 Кредит 62.1) – при создании резерва по сомнительным долгам, по которой срок исковой давности истек:

N п/п	Условие списания дебиторской задолженности	примечание
1	Истечение срока исковой давности	Согласно ст.196 ГК РФ общий срок исковой давности 3 года. Течение срока исковой давности будет начинаться не с момента возникновения дебиторской задолженности (момент реальной отгрузки товара : Дебет 62.01 Кредит 90.01 или выплата аванса ; Дебет 60.02 Кредит 51,50), а с момента просрочки долга , который можно установить только исходя из условий договора. В случае отсутствия в договоре сроков поставки (сроков оплаты) срок исковой давности начинает исчисляться после 7 дней с момента предъявления претензий должнику (ст 314 ГК РФ)
2	Приказ руководителя предприятия о списание определенной суммы дебиторской задолженности на убытки	Приказ руководителя издается на основании (п.77 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ , утвержденного Приказом МФ РФ от 29.07.1998г N 34н)

		Данных проведенной инвентаризации Письменного обоснования : докладная записка бухгалтера или юристконсульта (обоснование истечение срока исковой давности)
--	--	---

Аналогичные мероприятия должны быть проведены в отношении списания кредиторской задолженности. Согласно пп.18 ст.250 НК РФ во внереализационные доходы, учитываемые при налогообложении прибыли, включаются суммы кредиторской задолженности, списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям, (кроме случаев прямого указания по пп.21 п.1 ст.251 и п.18 ст.250 НК РФ)

1.5 Ответственным лицом за однозначность квалификации видов ремонта (или квалификации работ как реконструкции, модернизации) основных средств назначается директор по производству.

1.6 В документооборот в целях налогообложения вводится специальная форма первичного документа налогового учета " Бухгалтерская справка " которая приведена в Приложении N 1 к настоящему приказу.

1.7 Установить размер суточных:

При командировках по России в размере 700-00 рублей

При командировка за границу по нормам, предусмотренным настоящим Положением для разкомандировок (Постановления Правительства РФ от 26.12.2005г N 812)

1.8 Настоящим Положением установлены :

1) Сроки, на которые выдаются подотчетные суммы на хозяйственно- операционные расходы : не более 30 календарных дней. Лица , получившие деньги под отчет , обязаны не позднее 3 рабочих дней по истечении срока, на который они выданы, или со дня возвращения их из командировки, предъявить в бухгалтерию предприятия отчет об израсходованных суммах произвести окончательный расчет по ним .

1.9 В случае внесения изменений в законодательство РФ внести изменения в учетную политику предприятия.

1. Выбранная совокупность допускаемых НК РФ способов (методов) определения доходов и (или) расходов , их признания , оценки и распределения , а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово хозяйственной деятельности предприятия .

2.1. Налог на добавленную стоимость

2.1.1 Датой реализации для исчисления НДС является.

- дата отгрузки товаров (выполнения работ, работ, услуг) и предъявления покупателю, заказчику расчетных документов, как наиболее ранняя - день отгрузки (передачи) товара (работ, услуг .) С 1 января 2006г применяется метод определения налоговой базы по НДС « по мере отгрузки » (изменения внесены федеральным законом от 22.07.2005№ 119-ФЗ)

2.1.2. Установлен порядок ведения раздельного учета выручки от реализации по видам деятельности, по которым налоговая база определяется по различным ставкам.

- товары на экспорт – ставка НДС = 0%;

- товары, работы, услуги – по ставке 18%;

- реализация лома и отходов черных и цветных металлов - без НДС.

- операции по представлению займов в денежной форме, а также оказание финансовых услуг по предоставлению займов в денежной форме (проценты) – без НДС

Для расчета НДС по экспорту включаем на каждый вид продукции:

- производственные расходы
- общепроизводственные расходы (в части сырья на выпуск продукции)
- общехозяйственные расходы
- коммерческие расходы

Определив общие затраты по выпуску продукции, распределяем затраты по объему выпущенной продукции на внутренний рынок и экспорт.

Расчет НДС по возмещению при реализации на экспорт, производим после полного расчета себестоимости выпускаемой продукции. Расчетом НДС по продукции производим расчет сумм НДС,

, предъявленных поставщиками по приобретенным ценностям, а также расчет суммы НДС по приобретенным основным средствам, используемых при реализации продукции на экспорт (согласно п 3 ст 170 НК РФ), относящимся к выпуску конкретной номенклатуры продукции. Определим прямые затраты на выпуск продукции и суммы НДС по прямым затратам (сч 20).

Рассчитываем НДС по прямым затратам, отнесенным на продукцию:

- расчет суммы НДС, предъявленной поставщиками по приобретенным ценностям с распределением по количеству и по видам продукции;

- расчет суммы НДС, по приобретенным основным средствам, используемых при реализации продукции в доле из расчета суммы реализации продукции на экспорт к общей сумме реализации продукции в отчетном периоде.

Суммы восстановленного НДС по прямым затратам, отнесенным по реализации товаров на экспорт отражаются в книге продаж.

Определяем косвенные расходы и сумму НДС по косвенным расходам (сч 44, 26). Рассчитываем НДС к возмещению по косвенным затратам в % отношении. Если доля совокупного дохода составляет менее 5% то согласно п 4 ст 170 НК РФ предприятие использует право не распределять долю совокупных и косвенных расходов. Сумма НДС к возмещению по прямым и косвенным затратам распределяем по счетам фактурам полученным, и относим на счет 19,7 НДС по экспорту со счетов 19/1,19/3,19/4,19/8. Полученная сумма НДС к возмещению распределяется по ГТД пропорционально количеству реализованной продукции на экспорт.

Сумма НДС, исчисленная к возмещению из бюджета будет составлять 18% от затрат, перечисленных выше по каждой продукции, отгруженной на экспорт и учитывается на сч. 68,22 «Расчеты по авансам, полученным в валюте».

Возмещение НДС производится в момент представления полного пакета документов согласно ст.165 НК РФ. (Контроль за предоставлением пакета документов возлагается бухгалтерской службой как структурным подразделением организации, возглавляемым главным бухгалтером.)

2.1.3 Начисление НДС по СМР (для собственного потребления) производится на сумму затрат, произведенных собственными силами, учтенных на сч 08/3 «Строительство объектов.»

2.1.4 Начисление НДС за выполнение функций налогового агента за иностранные юридические лица, реализующие работы, услуги, местом реализации которых является территория РФ производится на сумму услуг, учтенных на сч 60.21 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте), сч 60.22 «Расчеты по авансам выданным (в валюте)»

2.1.5 Передача товаров (в рекламных целях) свыше 100 рублей облагается НДС по ставке 18%.

2.1.6 Не подлежат налогообложению операции по передаче в рекламных целях товаров, расходы на приобретение единицы которых не превышают 100 рублей (пп 25 ст.149 НК РФ введен Федеральным законом от 22.07.2005 № 119-ФЗ). Восстановление сумм НДС по приобретенным товарам (переданным в рекламных целях) и принятым к вычету ранее, отражаются в книге продаж.

2.1.7 Установить, что уплата НДС и предоставление налоговой декларации по НДС ежеквартально, не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим кварталом. (Контроль за своевременностью уплаты НДС в бюджет в соответствии со ст.152 НК РФ без таможенного контроля и таможенного оформления, возложить на Главного бухгалтера)

2.1.8 Утвердить следующий порядок нумерации, составления и оформления счетов-фактур, журнала учета выставленных счетов-фактур и книги продаж при реализации товаров (работ, услуг).

Нумерация счетов-фактур осуществляется в порядке – возрастания номеров в целом по организации.

Нумерация счетов-фактур на авансы осуществляется в порядке – возрастания номеров в целом по организации с буквой А У.

При изменении стоимости отгруженных товаров (услуг) и (или) уточнения количества поставленных товаров выставляется корректировочный счет-фактура (ст 169 НК РФ)

2.1.9 Составление и оформление счетов-фактур осуществляется – бухгалтерской службой как структурным подразделением организации, возглавляемым главным бухгалтером.

2.2.0. Ведение журнала учета выставляемых счетов-фактур и книги продаж осуществляется:

- бухгалтерской службой как структурным подразделением организации, возглавляемым главным бухгалтером.

2.2.1 Перечень должностных лиц, имеющих право подписи на счетах-фактурах, установлен отдельным приказом руководителя организации.

2.2.2 Ведение книги покупок и книги продаж осуществляется в электронном формате с последующим оформлением на бумажном носителе.

2.2.3 НДС с полученных и выданных авансов, отражаемый на сч 76 АВ, показывать в балансе (Форма № 1) по строке 1220

3.1. Налог на прибыль организации .

(Формирование доходов и расходов в целях налогообложения .)

3.1.1. Установить порядок начисления налога :

Квартальные авансовые платежи, до 28 числа месяца, следующего за отчетным периодом, с ежемесячными авансовыми платежами не позднее 28-го числа каждого месяца этого отчетного периода . Сумма авансового платежа равна 1/3 от прибыли, полученной в квартале предшествующему оплате авансового платежа.

3.1.2. Установить порядок уплаты налога на прибыль по обособленным подразделениям (п2 ст 288 НК РФ)- Владивосток, Иркутск, Хабаровск.

- в федеральный бюджет – по месту своего нахождения без распределения сумм по обособленным подразделениям

- уплата авансовых платежей и сумм налога на прибыль, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов РФ производится по месту нахождения организаций, а также по месту нахождения каждого обособленного подразделения, исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения (определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения)

3.1.3. Установить, что дата получения дохода в целях исчисления налога на прибыль определяется по методу начисления : доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место , независимо от фактического поступления денежных средств , иного имущества (работ , услуг) и (или) имущественных прав .

3.1.4. Доходы от сдачи имущества в аренду, в виде лицензионных платежей, за пользование объектами интеллектуальной собственности, в виде иных аналогичных доходов – предъявляются согласно договорных отношений .

3.1.5. Установить, что налоговый учет для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведется в электронном виде и на бумажных носителях .

3.1.6. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (работ, услуг), применяется метод оценки указанного сырья и материалов по – средней себестоимости.

3.1.7. Установить, что многооборотная тара принимается к учету по фактической себестоимости, т.е. признается сумма фактических затрат на приобретение. Фактическую себестоимость возвратной тары формирует и "входной НДС при покупке тары, так как согласно ст 170,171 НК РФ при реализации продукции в возвратной таре ее реализации не происходит . Переданная покупателю тара списывается со счета " тара и тарные материалы" и учитывается на счете расчетов в момент отгрузки продукции . При передаче возвратной тары покупателю возникает разница между фактической себестоимостью и продажной ценой, разница относится на финансовые результаты. В случае не возврата тары, право собственности на нее переходит к покупателю, происходит реализация тары. При этом сумма НДС , уплаченная при ее покупке у завода –изготовителя принимается к вычету.

3.1.8. Установить метод оценки покупных товаров при их реализации:
- по средней себестоимости .

3.1.9. Установить метод списания на расходы выбывших ценных бумаг
- по стоимости единицы.

3.2.0. Проценты по рублевым кредитам и займам учитываются и списываются
(согласно Федерального закона от 27 июля 2010г N 229-ФЗ)

Согласно ст 269 Налогового кодекса РФ

В рублях –полученные кредиты и займы с 1 января 2011г по 31 декабря 2013 года
(ставка рефинансирования Банка России , умноженная в 1,8 раза

В иностранной валюте по ставке рефинансирования Банка России, умноженная на 0,8 .

3.2.1. При реализации покупных товаров доходы от таких операций уменьшаются на стоимость приобретения данных товаров, определяемую методом оценки по средней стоимости.

3.2.2. Организация обеспечивает раздельный учет по следующим видам деятельности или объектам учета:

а) производство продукции.

б) покупной продукции

3.2.3. Предприятие в целях сближения бухгалтерского и налогового учета определяет прямые расходы в целях налогообложения на основании:

а) данных налогового учета об амортизации основных средств, используемых при производстве продукции (работ, услуг),

б) данных бухгалтерского учета о произведенных в течение отчетного (налогового) периода прямых производственных затратах (сч 20,25) по следующим статьям:

- материальные расходы - в части стоимости сырья и материалов, используемых при производстве товаров (работ, услуг) и составляющих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве, а также покупных комплектующих изделий и полуфабрикатов, учтенные на счете 20 "Основное производство", в корреспонденции со счетом 10/1 "Сырье",
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнении работ, оказании услуг, учтенных на счете 20 "Основное производство", в корреспонденции со счетом 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда",
- единый социальный налог, начисленный на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства (выполнении работ, оказании услуг), учтенный на счете 20 "Основное производство", в корреспонденции со счетом 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению".
- Затраты на э/ресурсы, предъявляемые сторонними организациями за электроэнергию, пар, конденсат, газ, воду.
- В том случае, если продукция используется для дальнейшей переработки, как полуфабрикат, для производства других видов готовой продукции, затраты для него включаются в прямые расходы по статье полуфабрикат.
- Затраты, предъявляемые сторонними организациями за услуги по смешиванию продукции.
- Прочие общепроизводственные затраты

в) данных регистра учета расходов, понесенных при реализации товаров, работ, услуг (прямые и косвенные, р.) о сумме прямых расходов, распределяемых на остатки готовой продукции, и сумме прямых расходов, подлежащих включению в состав расходов на производство и реализацию текущего отчетного (налогового) периода.

3.2.4 При исчислении прямых расходов в целях налогообложения из сумм расходов на оплату труда работников, участвующих в производстве товаров (работ, услуг) по данным бухгалтерского учета (Дебет 20,25 Кредит 70), исключаются расходы, не учитываемые для целей налогообложения, т.е. поименованные в ст. 270 НК РФ,

Перечень прямых расходов:

- 1) Основное сырье
- 2) Полуфабрикаты собственные
- 3) Вспомогательные материалы для производства продукции
- 4) Энергетика (вода, газ, пар, Эл. Энергия)
- 5) Амортизация производственного оборудования
- 6) З/плата производственных рабочих и обслуживающего персонала
- 7) Налоги от ФОТ производственных рабочих и обслуживающего персонала
- 8) Спецдежда и Сиз
- 9) Текущий ремонт оборудования
- 10) Капитальный ремонт производственных зданий и производственного оборудования
- 11) Затраты на охрану окружающей среды
- 12) Затраты на содержание лаборатории
- 13) Аренда цистерн по сырью
- 14) Услуги по возврату порожних цистерн из под сырья
- 15) Железнодорожные услуги (подача, уборка вагонов , погрузка)
- 16) Аренда земли под производственные здания
- 17) Затраты по подготовке кадров производственных рабочих
- 18) Командировочные расходы
- 19) Расходы будущих периодов (сертификаты соответствия и паспорта безопасности продукции)
- 20) Лизинговые платежи (цистерны для перевозки сырья и продукции)
- 21) Расходы лаборатории
- 22) Расходы на сертификацию
- 23) Расходы на экспертизу промышленной безопасности
- 24) Услуги по сушке продукции

3.2.5 Суммы начисленных в течение отчетного (налогового) периода страховых взносов на социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в полном объеме учитывать в составе косвенных расходов.

3.2.6 Предприятие не создает:

- резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию,
- резерв предстоящих расходов на ремонт средств,
- резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет.

3.2.7 Предприятие создает резервы:

- по сомнительным долгам (согласно ст 266 НК РФ) создается резерв со сроком возникновения свыше 90 календарных дней по результатам проведенной инвентаризации по дебиторской задолженности, на основании решения комиссии, утвержденного руководителем предприятия; Резерв формируется ежеквартально.

- резервы предстоящих расходов на отпуска формируются за 3,4 кварталы года. Порядок определения сумм отчислений в резерв дан в Приложении N 1.

3.2.8 Установить, что в соответствии со ст. 40 НК РФ п. 2, пп. 4, предел непродолжительного периода определяется в течение 30 дней.

3.2.9 Установить представительские расходы 4% от расхода на оплату труда за отчетный налоговый период (включаются в состав прочих расходов). Согл.ст 264 п2 НК РФ.

3.3.0 Установить, что для целей налогообложения прибыли документальное подтверждение рыночных цен товаров (работ, услуг) с учетом положений ст.40 НК РФ, а также условий рыночных отношений сторонних (если цены по однородным сделкам отклоняются более чем на 20% в сторону повышения или понижения от уровня цен, применяемых организацией, либо по сделкам между взаимозависимыми лицами, а также по ВТС и товарообменным операциям) субъектов осуществляет бухгалтерия.

3.3.1 Учет расчетов по налогу на прибыль ведется с применением ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

3.3.2 Исходя из специфики деятельности организации экономически оправданными затратами являются:

- маркетинговые исследования третьих лиц,
- поиск покупателей силами третьих лиц.

4.1 . Налог на имущество организации

4.1.1 Налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости недвижимого имущества, движимого (до 31.12.2012г) , капитальных вложений в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя, имущества,

Полученного на баланс по договору лизинга. Перечисленное имущество отражается в активе баланса согласно остатков по следующим счетам бухгалтерского учета:

- счет 01 «Основные средства» за минусом счета 02 «Амортизация основных средств»
- счет 01 " Основные средства лизингодателя " за минусом счета 02 " Амортизация основных средств "
- счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности» за минусом счета 02 « Амортизация основных средств»(с 01.01.2008г. среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за налоговый период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-ое число каждого месяца налогового периода и последнее число налогового периода, на число месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу .

5.1. Операции с амортизируемыми основными средствами и нематериальными активами .

5.1.1 К амортизируемому имуществу организации применяется линейный метод начисления амортизации.

5.1.2 Срок полезного использования при принятии к налоговому учету объектов амортизируемого имущества определяется уполномоченными лицами организации (директором, механиком или специально созданной комиссией) в соответствии со сроками, установленными Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением

Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1).

Начисление амортизации по объектам амортизирующего имущества начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию, в том числе по объектам основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации (независимо от даты регистрации).

5.1.3. При приобретении основных средств, бывших в употреблении норма амортизации определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

5.1.4. Основные средства, стоимость которых не превышает 40000 рублей отражается в налоговом учете в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы единовременно после ввода в эксплуатацию.

5.1.5. В случае если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств произошло увеличение срока его полезного использования, срок полезного его использования не увеличивается (п.1. ст 258 НК РФ)

5.1.6. Специальный коэффициент (К-2) к основной норме амортизации применяется (в условиях агрессивной среды и повышенной сменности), согласно приказу N 303а/12 от 29.12.2012г.

5.1.7. Нормы амортизации ниже установленных не применяются.

5.1.8. Определять срок полезного использования объектов нематериальных активов исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объекта, согласно договору или законодательству РФ, по нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизации устанавливаются руководителем предприятия приказом в расчете не менее 2 лет (Кроме исключительного права на товарный знак или фирменного наименования). Установить способ начисления амортизации без использования пониженных норм - линейный метод.

5.1.9. Предприятие отказывается от использования амортизационной премии.

6.1 Уровень существенности

6.1.1. 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 8 процентов.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. Существенность ошибки определяется главным бухгалтером совместно с руководителем предприятия в каждом конкретном случае отдельно.

При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Контроль за исполнением настоящего положения оставляю за собой.

Генеральный директор ООО «Полипласт-УралСиб»

И.И. Горобец

Настоящий приказ подготовлен главным бухгалтером

Л.М. Баглаева

**ПОЛИПЛАСТ**

ООО «Полипласт-УралСиб»
Россия, 623109, г. Первоуральск, ул. Заводская, д. 3, а/ч 796
Тел.: (3439) 27-35-00, 27-35-01, 27-35-10, 27-35-19, факс: 27-35-03
e-mail: info@ppus.org, www.polyplast-un.ru

Приказ № 272/13

г.Первоуральск

от 31.12.2013

Об утверждении учётной политики
ООО «Полипласт-УралСиб»

На основании Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» Приказа Минфина России от 02 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (с изменениями и дополнениями), Налогового кодекса РФ и иных законодательных актов, а также в соответствии с Уставом организации

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить положение об Учётной политике для целей ведения бухгалтерского учета организации (Приложение №1).
2. Утвердить положение об Учётной политике для целей ведения налогового учета организации (Приложение №2).
3. Контроль за соблюдением Положений Учетной политики ООО «Полипласт-УралСиб» возложить на главного бухгалтера организации Баглаеву Людмилу Михайловну.
4. Положения вступают в силу с 01.01.2014 г.

Генеральный директор

И.И. Горобец





ПОЛИПЛАСТ

Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета по ООО «Полипласт -УралСиб» N 1 на 2014г

Раздел 1. Общие положения

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с Федеральным Законом от 06.12.2011г N 402-ФЗ " О бухгалтерском учете ", Приказа Минфина РФ от 29 июля 1998г N 34н " Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (с изменениями и дополнениями), Приказа Минфина РФ от 31 октября 2000г N 94н " Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкций по его применению " (с изменениями и дополнениями), Приказа Минфина РФ от 02 июля 2010г N 66н " О формах бухгалтерской отчетности организаций " (с изменениями и дополнениями), Положений по бухгалтерскому учету .

Для составления квартальной, годовой бухгалтерской отчетности применяются формы:

- № 1 «Бухгалтерский баланс»;
- № 2 «Отчет о прибылях и убытках»;
- № 3 «Отчет об изменениях капитала»;
- № 4 «Отчет о движении денежных средств»;

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу

Квартальная, годовая бухгалтерская отчетность предоставляется в сроки, предусмотренные законодательством.

Бухгалтерский учет Обособленного подразделений ООО "Полипласт-УралСиб" в г.Иркутске, Обособленного подразделения ООО " Полипласт-УралСиб" в г.Владивостоке и Обособленного подразделения ООО " Полипласт-УралСиб" в г.Хабаровске ведется без выделения на отдельный баланс организации .

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель предприятия - Генеральный директор.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется бухгалтерией во главе с главным бухгалтером. Основание :часть3 статьи7Закона от 6 декабря2011г.N402-ФЗ

Бухгалтерский учет ведется в рублях и копейках путём двойной записи на счетах бухгалтерского учета согласно Рабочему плану счетов, разработанному на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н. Основание :пункт 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998г N 34н.

Формы первичных документов для оформления хозяйственных операций соответствуют типовым формам, указанным в альбоме унифицированных форм первичных документов. Первичные документы, отсутствующие в альбоме унифицированных форм первичной учётной документации, принимаются к учёту, если они утверждены руководителем и имеют все, установленные законодательством, обязательные реквизиты. Основание :статья 10 Закона от 6 декабря 2011г.N 402-ФЗ.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, определяется должностными инструкциями, договорами о материальной ответственности и соответствующими приказами руководителя. Должностные лица бухгалтерии имеют право подписи первичных документов предприятия на основании выданных доверенностей и приказов.

Основание : пункт 7 части 2 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011г.N 402-ФЗ.

Первичные документы передаются в бухгалтерию в соответствии с графиком документооборота, регламентирующим сроки передачи документов.

Раздел 2. Рабочий план счетов

01	Основные средства
01.01	Основные средства в организации
01.02	Основные средства, переданные в безвозмездное пользование
01.09	Выбытие основных средств
02	Амортизация основных средств
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01
02.02	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03
02.03	Амортизация основных средств, переданных в безвозмездное пользование
04	Нематериальные активы
04.01	Нематериальные активы организации
04.02	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы
05	Амортизация нематериальных активов
07	Оборудование к установке
08	Вложения во внеоборотные активы
08.01	Приобретение земельных участков
08.03	Строительство объектов основных средств
08.04	Приобретение объектов основных средств

08.05	Приобретение нематериальных активов
09	Отложенные налоговые активы
10	Материалы
10.01	Сырье и материалы
10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали
10.03	Топливо
10.04	Тара и тарные материалы
10.05	Запасные части
10.06	Прочие материалы
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону
10.08	Строительные материалы
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе
10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей
15.01	Заготовление и приобретение материалов
15.02	Приобретение товаров
15.03	Сырье в пути
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям
19.01	Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств
19.02	Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам
19.03	Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам
19.04	Налог на добавленную стоимость по приобретенным услугам
19.05	Налог на добавленную стоимость, уплачиваемый таможенным органам по ввозимым товарам
19.07	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)
19.08	НДС при строительстве основных средств
20	Основное производство
20.01	Основное производство
20.02	Производство продукции из давальческого сырья
25	Общепроизводственные расходы
25.03	Общепроизводственные расходы (подлежащие распределению)
26	Общехозяйственные расходы
26.03	Общехозяйственные расходы (подлежащие распределению)
28	Брак в производстве
41	Товары
41.01	Товары на складах
41.04	Покупные изделия
43	Готовая продукция
44	Расходы на продажу
44.01	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность
44.01.3	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность (подлежащие распределению)
50	Касса
50.01	Касса организации
50.02	Операционная касса
50.03	Денежные документы

50.21	Касса организации (в валюте)
50.23	Денежные документы (в валюте)
51	Расчетные счета
52	Валютные счета
55	Специальные счета в банках
55.01	Аккредитивы
55.02	Чековые книжки
55.03	Депозитные счета
55.04	Прочие специальные счета
55.21	Аккредитивы (в валюте)
55.23	Депозитные счета (в валюте)
55.24	Прочие специальные счета (в валюте)
57	Переводы в пути
57.1	Переводы в пути
57.2	Переводы в пути (в валюте)
58	Финансовые вложения
58.01	Паи и акции
58.01.1	Паи
58.01.2	Акции
58.02	Долговые ценные бумаги
58.03	Предоставленные займы
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
60.02	Расчеты по авансам выданным
60.03	Векселя выданные
60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)
60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)
60.31	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)
60.32	Расчеты по авансам выданным (в у.е.)
62	Расчеты с покупателями и заказчиками
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками
62.02	Расчеты по авансам полученным
62.03	Векселя полученные
62.21	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)
62.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)
62.31	Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)
62.32	Расчеты по авансам полученным (в у.е.)
63	Резервы по сомнительным долгам
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам
66.01	Краткосрочные кредиты
66.01.1	Полученные краткосрочные кредиты
66.01.2	Недополученные краткосрочные кредиты
66.02	Проценты по краткосрочным кредитам
66.03	Краткосрочные займы
66.03.1	Полученные краткосрочные займы
66.03.2	Недополученные краткосрочные займы
66.04	Проценты по краткосрочным займам
66.21	Краткосрочные кредиты (в валюте)
66.21.1	Полученные краткосрочные кредиты (в валюте)

66.21.2	Недополученные краткосрочные кредиты (в валюте)
66.22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)
66.23	Краткосрочные займы (в валюте)
66.23.1	Полученные краткосрочные займы (в валюте)
66.23.2	Недополученные краткосрочные займы (в валюте)
66.24	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам
67.01	Долгосрочные кредиты
67.01.1	Полученные долгосрочные кредиты
67.01.2	Недополученные долгосрочные кредиты
67.02	Проценты по долгосрочным кредитам
67.03	Долгосрочные займы
67.03.1	Полученные долгосрочные займы
67.03.2	Недополученные долгосрочные займы
67.04	Проценты по долгосрочным займам
67.21	Долгосрочные кредиты (в валюте)
67.21.1	Полученные долгосрочные кредиты (в валюте)
67.21.2	Недополученные долгосрочные кредиты (в валюте)
67.22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)
67.23	Долгосрочные займы (в валюте)
67.23.1	Полученные долгосрочные займы (в валюте)
67.23.2	Недополученные долгосрочные займы (в валюте)
67.24	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)
68	Расчеты по налогам и сборам
68.01	Налог на доходы физических лиц
68.04	Налог на прибыль
68.04.1	Расчеты с бюджетом
68.04.2	Расчет налога на прибыль
68.07	Транспортный налог
68.08	Налог на имущество
68.10	Прочие налоги и сборы
68.13	Налог на выбросы
68.22	НДС по экспорту к возмещению
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
69.01	Расчеты по социальному страхованию (ЕСН в части, перечисляемой в ФСС)
69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению (страховые взносы на обязательное пенсионное страхование)
69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии
69.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии
69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию (ЕСН в части, перечисляемой в фонды ОМС)
69.03.1	Федеральный фонд ОМС
69.03.2	Территориальный фонд ОМС
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
70	Расчеты с персоналом по оплате труда
71	Расчеты с подотчетными лицами
71.01	Расчеты с подотчетными лицами
71.21	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)

73	Расчеты с персоналом по прочим операциям
73.01	Расчеты по предоставленным займам
73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба
73.03	Расчеты по прочим операциям
75	Расчеты с учредителями
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал
75.02	Расчеты по выплатам доходов
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
76.02	Расчеты по претензиям
76.04	Расчеты по депонированным суммам
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками
76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами
76.22	Расчеты по претензиям (в валюте)
76.25	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте)
76.26	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в валюте)
76.29	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)
76.32	Расчеты по претензиям УЕ
76.35	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.)
76.36	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в у.е.)
76.39	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.)
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников
76.АВ	НДС по авансам и предоплатам
77	Отложенные налоговые обязательства
80	Уставный капитал
80.01	Обыкновенные акции
80.02	Привилегированные акции
80.09	Прочий капитал
81	Собственные акции (доли)
81.01	Обыкновенные акции
81.02	Привилегированные акции
81.09	Прочий капитал
82	Резервный капитал
82.01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством
82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами
83	Добавочный капитал
83.01	Прирост стоимости имущества по переоценке
83.02	Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций
83.03	Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций
83.09	Другие источники
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
84.01	Прибыль, подлежащая распределению
84.02	Убыток, подлежащий покрытию
84.03	Нераспределенная прибыль в обращении
84.04	Нераспределенная прибыль использованная
86	Целевое финансирование
86.01	Целевое финансирование из бюджета
86.02	Прочее целевое финансирование и поступления
90	Продажи

90.01	Выручка
90.02	Себестоимость продаж
90.03	Налог на добавленную стоимость
90.07	Расходы на продажу
90.08	Управленческие расходы
90.09	Прибыль / убыток от продаж
91	Прочие доходы и расходы
91.01	Прочие доходы
91.02	Прочие расходы
91.02.3	Прочие расходы (подлежащие распределению)
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов
94	Недостачи и потери от порчи ценностей
96	Резервы предстоящих расходов
97	Расходы будущих периодов
97.01	Расходы на оплату труда будущих периодов
97.21	Прочие расходы будущих периодов
98	Доходы будущих периодов
98.01	Доходы, полученные в счет будущих периодов
98.02	Безвозмездные поступления
98.03	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы
98.04	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей
99	Прибыли и убытки
99.01	Прибыли и убытки (за исключением налога на прибыль)
99.02	Налог на прибыль
99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль
99.02.2	Условный доход по налогу на прибыль
99.02.3	Постоянное налоговое обязательство
000	Вспомогательный счет
001	Арендованные основные средства
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение
003	Материалы, принятые в переработку
003.01	Материалы на складе
003.02	Материалы, переданные в производство
004	Товары, принятые на комиссию
004.01	Товары на складе
004.02	Товары, переданные на комиссию
005	Оборудование, принятое для монтажа
006	Бланки строгой отчетности
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные
010	Износ основных средств
011	Основные средства, сданные в аренду
012	Учет основных средств на забалансовом счете
013	ТМЦ, переданные в аренду
МЦ	Учет ТМЦ на забалансе

Раздел 3. Методы оценки активов и обязательств

3.1. Порядок учета основных средств

3.1.1. На основании пункта 5 ПБУ 6/01(утв.приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н) активы стоимостью не более 40000-00 руб. за единицу, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Объекты основных средств стоимостью выше установленного лимита учитываются на счете 01 «Основные средства».

3.1.2 По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объектов основных средств, затраты, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы, увеличивают первоначальную стоимость этого объекта основных средств и списываются в дебет счета учета основных средств; п14 ПБУ 6/01

3.1.3 Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета. Возможность использования отдельных узлов, деталей, материалов выбывающего объекта основных средств определяет специально созданная комиссия по организации, их оценку исходя из фактического состояния и текущей рыночной стоимости на основании п9 ПБУ 5/01 " Учет материально- производственных запасов". Материалы приходятся по дебету счета учета материалов в корреспонденции с кредитом счета учета прибылей и убытков.

3.1.4. Амортизация основных средств нечисляется и отражается в бухгалтерском учете в зависимости от срока полезного использования и принадлежности объекта к определенной амортизационной группе линейным способом. Основание : пункт 18 ПБУ 6/01.

3.1.5. Амортизационная группа и срок полезного использования объекта основных средств определяется решением комиссии по вводу в эксплуатацию объектов ОС на основании Классификации основных средств, установленной Правительством Российской Федерации, на дату ввода объекта в эксплуатацию. Основание : пункт 20 ПБУ6/01, абзац 2 пункта1 постановления Правительства РФ от 1 января 2002г. N 1/

3.1.6 Амортизация не начисляется : на земельные участки. Основание : пункт 17 ПБУ 6/01.

3.1.7 Переоценка основных средств - в 2014г не производится. Основание : пункт 15 ПБУ6/01

3.1.8 Организация сдает в аренду основные средства, находящиеся на правах собственности. Доходы и расходы от сдачи основных средств в аренду относятся организацией к прочим доходам и расходам. Основание: пункт 7 ПБУ 9/99

3.1.9 Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, по которым закончены капитальные вложения, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве ОС на отдельном субсчете к счету 01 "Объекты недвижимости, право собственности на которые не зарегистрировано" независимо от того, переданы документы на государственную регистрацию или нет (п.52 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.10.2003 N 91н, пп.10п.7 Приказа Минфина России от 24.12.2010 N 186н).

При этом амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию.

При списании объекта основных средств в результате продажи, выручка от продажи принимается к бухгалтерскому учету в сумме, согласованной сторонами в договоре. Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания объектов основных средств с бухгалтерского учета подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов.

Основание: пункт 31 ПБУ 6/01

3.2.0 Затраты на текущий и капитальный ремонт имущества включаются в расходы организации отчетного периода. Основание: пункт 27 ПБУ 6/01.

3.2.1 Незавершенное строительство (сч 08), оборудование к установке (сч 07) согласно ПБУ 6/01 следует отражать в бухгалтерском балансе в разделе I Внеоборотные активы (код 1150)

3.2. Порядок учета нематериальных активов

Амортизация нематериальных активов нечислится и отражается в бухгалтерском учете в зависимости от срока полезного использования, определяемого на дату ввода объекта в эксплуатацию, линейным методом для всех категорий нематериальных активов.

Основание: пункт 25 ПБУ 14/2007. При невозможности определения срока полезного использования, этот срок устанавливается предприятием самостоятельно (п.5 ст5 Федерального закона от 28.12.2010N 395-ФЗ). Срок полезного использования каждого нематериального актива определяется приказом руководителя.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном балансовом счете.

3.3. Учет материально-производственных запасов.

Приобретение материалов отражается в бухгалтерском учете на счете 10 по фактическим расходам на приобретение, доставку, приведение в состояние, готовое к использованию в качестве МПЗ. Пункт 6 ПБУ 5/01 „На счете 15 «Заготовление и приобретение материалов» отражается сырье в пути на дату перехода право собственности.

Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по учетным ценам без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» . Транспортно-заготовительные расходы учитываются на сч 10 «Материалы» по соответствующим субсчетам .Основание : пункт 5 ПБУ 5/01, пункты 80,83 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина России от 28 декабря 2001г. N 119н., План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 28 декабря 2001г N 119н.

При отпуске материалов в производство и при ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Основание :пункт 16 ПБУ 5/01

По мере отпуска со складов в эксплуатацию МПЗ списываются со счетов учета материальных ценностей , зачисляются на соответствующие счета учета затрат на производства и учитываются на сч МЦ «Учет ТМЦ на забалансе» в количественном и суммовом выражении .

Использование многооборотной тары предусматривается договорами поставки продукции при обязательном возврате тары. Многооборотная тара принимается к учету по фактической себестоимости, т.е признается сумма фактических затрат на приобретение (п.63 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ). Фактическую себестоимость возвратной тары формирует и « входной НДС при покупке тары, Переданная покупателю тара списывается со счета « тара и тарные материалы» и учитывается на счете расчетов в момент отгрузки продукции . При передаче возвратной тары покупателю возникает разница между фактической себестоимостью и продажной ценой, разница относится на финансовые результаты (п.166 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ).

В случае не возврата тары, право собственности на нее переходит к покупателю, происходит реализация тары. При этом сумма НДС, уплаченная при ее покупке у завода –изготовителя принимается к вычету.

Товары, приобретенные для дальнейшей реализации, учитываются на счете 41 «Товары» по стоимости, включающей в себя покупную цену, а так же стоимость транспортных и иных расходов, связанных с их приобретением, доставкой и доведением до необходимого для продажи состояния. При реализации или ином выбытии оценка товаров производится по средней себестоимости. Основание : пункт 16 ПБУ 5/1

При реализации или ином выбытии готовой продукции, полуфабриката их оценка производится по средней себестоимости.

Ведем учет сырья в следующем виде:

Вид МПЗ	Отражение в учете, вес
Нафталин	Технический
Формалин	Технический
ФТП	Технический
ГКЖ	Технический
ПТВ	Технический
Кислота серная	100%
Натр едкий	100%
Вода аммиачная	100%
Релаксол	100%
ЛСТ жидкий	100%
Учет сухих МПЗ	Технический
Учет жидких, сухих МПЗ направления СКМ	Технический

Если выше не указано иное, ведем учет готовой продукции в следующем виде: жидкие запасы учитываются по 100% весу, а сухие – по фактическому весу. Готовая продукция учитывается по производственной себестоимости.

3.4. Учет спецодежды.

Спецодежда сроком службы до 12 месяцев единовременно списывается согласно нормам выдачи, в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации. Основание : пункт 21 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных приказом Минфина России от 26 декабря 2002г N 135н.

Стоимость спецодежды сроком службы свыше 12 месяцев погашается линейным способом исходя из сроков ее полезного использования. Основание : пункты 9 и 11 методических указаний по бухгалтерскому учету .

Раздел 4. Калькулирование себестоимости продукции, Учет производственных и общепроизводственных и коммерческих расходов.

Основными видами деятельности организации являются производство химических добавок.

Технология производства включает в себя следующие процессы и технологические этапы:

1). Производство химических добавок:

- I. Синтез
- II. Сушка СЗ
- III. Жидкое смешивание
- IV. Сухое смешивание
- V. Сушка комплексных добавок
- VI. Фасовка

Переделы	Сырье для передела	Полуфабрикат	Готовый продукт
I. Синтез	Сырье для производства СЗ (СП-1) диспергатор ИФ	Жидкий СЗ (СП1) и его модификации Диспергатор ИФ Супронафт и его модификации	Жидкий СЗ (СП1) 35% жидкий и его модификации (с добавкой ЛСТ) Диспергатор ИФ жидкий Жидкий Супронафт и его модификации
II Сушка СЗ	Жидкий СЗ Диспергатор ИФ Супронафт	Сухой С-3 (СП1) и его модификации Диспергатор ИФ сухой Супронафт и его модификации	Сухой С-3 (СП1) и его модификации Диспергатор ИФ сухой Супронафт и его модификации

III Смешивание жидкое	Жидкий СЗ (СП1), супронафт, жидкие или сухие компоненты комплексных добавок	Раствор жидких комплексных добавок	Жидкие комплексные добавки определенной концентрации
IV Смешивание сухое	Сухой СЗ (СП1), супронафт, сухие компоненты комплексных добавок	смешивание сухое сушка	Смесь комплексных добавок
V Сушка комплексных добавок	Раствор жидких комплексных добавок	Сушка комплексных добавок смешивание жидкое	Смесь комплексных добавок
VI Фасовка	Порошок - Сухой СЗ, порошок - смесь комплексных добавок	фасовка, сушка комплексных добавок	Расфасованный СЗ, расфасованные комплексные добавки.

2). Производство смазок;

3). Производство синтетических клеевых материалов (СКМ):

Переделы	Сырье для передела	Полуфабрикат	Готовый продукт
I Синтез дисперсии	Сырье для производства дисперсии ПВА – винилацетат, ПВС, аммиак, аммоний надсерниксный, железо серниксное, карбамид, кислота муравьиная, ортофосфорная кислота, перекись водорода, соли кальциевая	Непластифицированная дисперсия ПВА марок Д51С, Д51См, Д51С Т2, Д51В, Д51Вм, Д51В Т2	Непластифицированная дисперсия ПВА марок Д51С, Д51См, Д51С Т2, Д51В, Д51Вм, Д51В Т2
II Пластификация дисперсии	Дисперсия ПВА марок Д51С, Д51См, Д51С Т2, Д51В, Д51Вм, Д51В Т2; пластификатор Эдос, либутилфталат	Пластифицированная дисперсия ПВА марок ДД50/10С, ДД50/10См, ДД50/10С Т2, ДД50/15С, ДД50/15С Т2, ДД50/15В, ДД50/15В Т2, ДФ51/10С, ДФ51/10См, ДФ51/10С Т2, ДФ51/15С, ДФ51/15С Т2, ДФ51/15В, ДФ51/15В Т2, Полипласт И1, И2 Криво, И4 Гидро	Пластифицированная дисперсия ПВА марок ДД50/10С, ДД50/10См, ДД50/10С Т2, ДД50/15С, ДД50/15С Т2, ДД50/15В, ДД50/15В Т2, ДФ51/10С, ДФ51/10См, ДФ51/10С Т2, ДФ51/15С, ДФ51/15С Т2, ДФ51/15В, ДФ51/15В Т2, Полипласт И1, И2 Криво, И4 Гидро
III Смешивание (отделение дисперсий)	ПВС, пластифицированная дисперсия	-	Дисперсия И5 Флексо
IV Смешивание (отделение мелкой фасовки)	Биотрид, Кальций хлористый, КМЦ 75/400, коалесцент, крахмал картофельный, мел, мука, мыло хозяйственное, олифа, пеногаситель, сульфатол, триполифосфат натрия, этиленгликоль, дисперсия ПВА (марки ДД50/10С, ДД50/10См, И2 Криво)	-	Клея ПВА, мастика, грунты, шпатлевки

V Фасовка продукции	Дисперсия ПВА марок Д51С, Д51См, Д51С Т2, Д51В, Д51Вм, Д51В Т2, ДД50/10С, ДД50/10См, ДД50/10С Т2, ДД50/15С, ДД50/15С Т2, ДД50/15В, ДД50/15В Т2, ДФ51/10С, ДФ51/10См, ДФ51/10С Т2, ДФ51/15С, ДФ51/15С Т2, ДФ51/15В, ДФ51/15В Т2, Полипласт И1, И2 Криво, И4 Гидро, И5 Флексо, клея ПВА, мастика, грунты, шпатлевки		Расфасованные дисперсия ПВА марок Д51С, Д51См, Д51С Т2, Д51В, Д51Вм, Д51В Т2, ДД50/10С, ДД50/10См, ДД50/10С Т2, ДД50/15С, ДД50/15С Т2, ДД50/15В, ДД50/15В Т2, ДФ51/10С, ДФ51/10См, ДФ51/10С Т2, ДФ51/15С, ДФ51/15С Т2, ДФ51/15В, ДФ51/15В Т2, Полипласт И1, И2 Криво, И4 Гидро, И5 Флексо, клея ПВА, мастика, грунты, шпатлевки
---------------------	---	--	---

4.1. Прямые производственные расходы – это расходы, связанные с производством продукции, или полуфабриката, которые можно прямо отнести на конкретный передел.

Прямые производственные расходы в бухгалтерском учете учитываются на сч. 20, 25 и включают в себя:

- Материальные расходы. В эту статью включаются расходы на основные виды сырья и материалов, продукцию, которая участвует при производстве других видов, расходы на брак готовой продукции.
- Упаковочные и вспомогательные материалы. В эту статью включаются расходы на упаковочные материалы, вспомогательные материалы на технологические цели.
- Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) В эту статью включается ТЗР и расходов по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию, связанных с приобретением материально-производственных запасов. Указанных расходов включается в себестоимость каждого вида продукции пропорционально стоимости списания соответствующего материала (группы материалов) в производство (продажу).
- Расходы на энергетику на производственные цели.
- Расходы на оплату труда основных производственных рабочих. В эту статью включаются расходы, составляющие фонд заработной платы основных производственных рабочих на производство технологического процесса.
- Отчисления с заработной платы на социальные нужды. В эту статью включаются расходы, состоящие из взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование, рассчитанных исходя из фонда заработной платы основных производственных рабочих.
- Производственные услуги, прямо относящиеся к определенным переделам (например, услуги по сухому смешиванию, доставке жидкого продукта до сушки).

- амортизация основных средств общепроизводственного назначения, включая производственные здания и складские помещения;
- амортизация нематериальных активов;
- заработная плата работников вспомогательного производства (в т.ч. ИТР);
- отчисления с заработной платы на социальные нужды;
- транспортные расходы по возврату порожних цистерн;
- вспомогательные материалы на технологические цели;
- возврат порожних цистерн;
- расходы на энергоресурсы на общепроизводственные цели;
- расходы на воду;
- расходы за стоки и пр. утилизацию промышленных отходов;
- командировочные расходы производственных служб;
- расходы на аренду производственных основных средств (здания, сооружения, оборудование), которое невозможно прямо отнести к какому-либо переделу.
- расходы по обслуживанию оборудования;
- расходы на ремонт оборудования;
- расходы на ремонт зданий и сооружений;
- расходы на прочий ремонт;
- расходы на услуги сторонних организаций, связанных с общепроизводственными целями;
- расходы на сертификацию;
- расходы по страхованию (обязательное и добровольное производственных работников);
- расходы на охрану труда;
- вспомогательные материалы на технологические нужды;
- прочие общепроизводственные расходы (включая лизинг).

4.3. Общехозяйственные расходы (косвенные расходы) – непрямые производственные расходы связанные с функциональным обеспечением завода в целом (в бухгалтерском учете сч. 26).

На данном счете собираются затраты по подразделениям выпуска :

- производство добавок
- производство поливинилцеллюлозных дисперсий
- производство обособленных подразделений

В общехозяйственные расходы включаются:

- амортизация основных средств общехозяйственного назначения;

- амортизация нематериальных активов;
- заработная плата управленческого персонала;
- отчисления с заработной платы на социальные нужды и страхование;
- расходы на ремонт основных средств общехозяйственного назначения;
- расходы на ремонт зданий и сооружений общехозяйственного назначения;
- стоимость МПЗ общехозяйственного назначения средств менее 40 000 рублей;
- транспортные расходы (легковой транспорт, кроме сбыта);
- расходы на энергоресурсы общехозяйственного назначения;
- расходы на аренду общехозяйственного назначения;
- командировочные расходы;
- расходы на связь;
- расходы по охране труда;
- расходы на охрану;
- расходы на информационно-консультационные услуги (включая услуги аудиторов);
- расходы на подготовку и переподготовку кадров;
- представительские расходы;
- дополнительные расходы, связанные с получением кредитов и займов;
- прочие расходы общехозяйственного назначения (включая лизинг).

4.4. Коммерческие расходы (косвенные расходы) – расходы, связанные с продажей и продвижением продукции (сч. 44 в бухгалтерском учете).

На данном счете собираются затраты по подразделениям выпуска:

- производство добавок
- производство поливинилацетатных дисперсий
- производство обособленных подразделений

В коммерческие расходы включаются:

- Амортизация основных средств, используемых для перевозки ГТТ и логистических функций;
- арендные платежи;
- заработная плата коммерческой службы, службы маркетинга, технической поддержки (если выделена из НТЦ) рабочих участка погрузки;
- отчисления с заработной платы на социальные нужды;
- премии
- таможенные платежи;
- стоимость основных средств менее 40 000 рублей;

- расходы по погрузке и пр. логистические расходы;
- расходы на услуги сторонних организаций, в том числе транспортные расходы;
- командировочные расходы;
- расходы на рекламу;
- расходы на связь;
- расходы по ВЭД;
- прочие расходы на маркетинг (исключая лизинг).

4.5. Порядок формирования себестоимости продукции

Формирование результата по итогам месяца происходит в 4 этапа:

- Формирование стоимости полуфабриката
- Формирование стоимости товарного выпуска по прямым производственным расходам.
- Формирование производственной себестоимости товарного выпуска.
- Формирование результатов месяца.

Формирование стоимости полуфабриката происходит путем отнесения на валовый выпуск базовых продуктов передела синтез прямых производственных расходов, относящихся к этому переделу.

Формирование стоимости товарного выпуска происходит путем списания полуфабриката и прочих прямых производственных расходов на другие переделы. Здесь происходит так же выделение той части базового продукта синтеза, который пойдет на товарный выпуск (на продажу).

Формирование производственной себестоимости товарного выпуска происходит путем распределения общепроизводственных расходов на товарный выпуск продукции. Распределение производится путем пропорционального отнесения относительно товарного выпуска в тонах 100% вещества.

Формирование результатов месяца происходит путем вычитания из выручки: производственной себестоимости проданной продукции и товаров с учетом остатков на начало, общехозяйственных расходов в полном объеме, коммерческих расходов в полном объеме, расходов по транспортному участку в полном объеме, себестоимости проданных товаров и сальдо по прочим расходам/доходам.

Расходы на продажу, собранные в течение отчетного периода на счете 44, общехозяйственные расходы на счете 26 подлежат списанию в дебет счета 90 "Продажи" полностью. Основание ; пункт 9 ПБУ10/99.

Расходы, произведенные в текущем отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, списываются равномерно, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Курсовые разницы по операциям с иностранной валютой учитываются по сч. 91 «Прочие доходы и расходы» по мере совершения операций и по окончании каждого месяца. Основание : пункт 7 ПБУ 3/2006 ., пункт 7 ПБУ 9/99.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, списывается по особому распоряжению генерального директора со сч 63 " Резерв по сомнительным долгам"

Раздел 5 . Особенности учета кредитов и займов.

На основании пункта 2 ПБУ 15/2008 основная сумма долга по полученному от займодавца займу и (или) кредиту учитывается в соответствии с условиями договора в сумме фактически поступивших денежных средств.

Затраты, связанные с получением кредитов и займов, признаются расходами того периода, к которому относятся; Основание : пункт 6 ПБУ 15/2008

Проценты по кредитам и займам не капитализируются. Все проценты, начисленные за отчетный период, включаются в прочие расходы; Основание : пункт 3.7 ПБУ 15/2008

Установить, что дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием займов, включаются в прочие расходы в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

При размещении векселей (облигаций) для получения займа денежными средствами сумма причитающихся векселедержателю процентов или дисконта включается в состав прочих расходов по мере их начисления, увеличивая тем самым сумму задолженности равномерно, до срока погашения процентов.

Задолженность по причитающимся процентам отражается в составе дебиторской задолженности (раздел II бухгалтерского баланса)

Проценты к уплате отражаются в составе кредиторской задолженности (раздел V бухгалтерского баланса)

Раздел 6. Порядок отражения выручки от реализации

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений.

На основании пункта 5 ПБУ 9/99 выручка от реализации продукции, услуг и выручка от предоставления активов в аренду являются выручкой по обычным видам деятельности.

Выручка от реализации материалов учитывается в прочих доходах. Основание : пункт 7 ПБУ 9/99 .

Раздел 7. Учет операций с денежными средствами.

В осуществления постоянного контроля за движением денежных средств предприятия вести учет по счетам 50, 51, 52 в разрезе статей, согласно приложения 1 к данному приказу:

Денежные средства на хозяйственные нужды выдаются под отчет на срок до 10 дней. По окончании установленного срока работник должен в течении 3-х рабочих дней отчитаться о произведенных расходах или сдать излишки денежных средств в кассу предприятия.

Если работник не возвратил в установленный срок неиспользованную подотчетную сумму, указанная задолженность может быть удержана из заработной платы работника без его дополнительного согласия.

Представительские расходы по предприятию осуществляются в рамках годовой сметы на 2014 год утвержденной приказом по предприятию.

Командировочные расходы и расходы, связанные со служебными поездками работников, оплачиваются в соответствии с едиными нормами и правилами оплаты командировочных расходов, утвержденными приказом по предприятию. В течение отчетного года нормы командировочных расходов могут быть изменены особым распоряжением руководителя предприятия.

Раздел 8. Учет резервов.

На предприятии создаются:

- Резервы по сомнительным долгам по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Создание резерва осуществляется на основании решения инвентаризационной комиссии, утвержденной приказом руководителя предприятия.

Основание : пункт 70 положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998г N 34 и, пункты 6 и 7 ПБУ 1/2008.

. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков формируется ежемесячно по кредиту счета 96 в корреспонденции со счетами учета расходов (20,25,26,44,91). Порядок определения суммы ежеквартальных отчислений в резерв дан в Приложение N 1)

Использование резерва (начисление отпускных при предоставлении отпуска сотруднику, компенсации за неиспользованный отпуск) отражается записью по дебету счета 96 в корреспонденции со счетами 69 и 70.

Раздел 9. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств

Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулиющими ведение бухгалтерского учета. Основание; часть 3 статьи 11 Закона от 6 декабря 2011г, N 402-ФЗ.

Сроки проведения инвентаризации устанавливаются приказом руководителя организации . Рекомендуется плановые инвентаризации проводить по :

- денежных средств в кассе- внезапно, но не реже , чем раз в месяц.
- незавершенному строительству- ежегодно не ранее 1 октября отчетного года
- сырья и готовой продукции (ежеквартально) ;
- расчетами с дебиторами- ежеквартально
- расчетами с кредиторами- на 1 января года, следующего за отчетным.
- основным средствам , нематериальным активам – не ранее 1ноября отчетного года

-расчетам по налогам и обязательным отчислениям в бюджет и внебюджетным фондам -
по состоянию на 01 июля текущего года, на 1 января года следующего за отчетным.

Раздел 10. Правила документооборота и технология обработки учетной информации

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, составленные по форме, содержащейся в альбомах унифицированных (типовых) форм. Предприятием разработаны в соответствии с требованиями законодательства и применяются документы, по которым отсутствуют типовые формы. Перечень и шаблоны таких документов утверждаются руководителем.

Ведение бухгалтерского учета на предприятии осуществляется автоматизированным способом с применением прикладной программы "1С8.2УПП". Для обобщения и анализа данных бухгалтерского учета используются следующие основные регистры, формируемые с применением указанной программы: карточки аналитического и синтетического учета по счетам, оборотно-сальдовые ведомости по счетам, журнал хозяйственных операций, журналы-ордера, главная книга.

Отдельные элементы учета могут вестись как вручную, так и с применением других программных средств, в частности, электронных таблиц "Excel".

Раздел 11. Порядок контроля за хозяйственными операциями и другие организационные вопросы

Бухгалтерская отчетность предприятия за отчетный период составляется центральной бухгалтерией.

Промежуточная и годовая бухгалтерская отчетность представляется (в сроки и составе, предусмотренных законодательством и федеральными стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета):

- в налоговую инспекцию
- в районное статуправление (бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах и приложения к ним)
- учредителям (по списку)

Основание : статья 18 Закона от 6 декабря 2011г N 402-ФЗ .

Перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов: генеральный директор, главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера на время отсутствия главного бухгалтера, финансовый директор, коммерческий директор, директор по производству.

При заключении договоров на оказание услуг, покупку ТМЦ ответственность за соответствие положений договоров действующему законодательству и оформление несет юрист. Договора визируют материально-ответственные лица подразделений-заказчиков работ (услуг), или лица, ответственные за заказ ТМЦ.

Раздел 12. Прочее

При выбытии стоимость финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. Основание : пункт 26 ПБУ 19/02 .

Раздел 13 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 отдельной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 8% .

Основание : пункт 3 ПБУ 22/2010, пункт 11 ПБУ 4/99.

Генеральный директор

И.И. Горобец

Главный бухгалтер

Л.М. Баглаева

ООО "Полипласт-УралСиб"

ИНН 6625021894

КПП 662501001

Приложение N 1

К учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2014 г

Для расчета резерва на оплату отпусков используется следующий порядок –

- оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется ежемесячно в течении 2014 года.
- сумма резерва рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец четвертого квартала (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок за последние двенадцать месяцев.

Главный бухгалтер



Баглаева Л.М.

Исп. Ахмерова В.И.



**Положение N 2
 по учетной политике для целей налогового учета
 ООО "Полипласт-УралСиб"**

31 декабря 2013г

г.Первоуральск

Настоящее Положение разработано в соответствии с нормами Налогового кодекса РФ в целях соблюдения на предприятии единой политики учета в целях налогообложения хозяйственных операций и оценки имущества.

1. Организация налогового учета

1.1 Налоговый учет осуществляется:
бухгалтерской службой как структурным подразделением организации, возглавляемым главным бухгалтером

1.2 Организация формирует регистры налогового учета на базе регистров бухгалтерского учета, дополняя их необходимыми для налогового учета реквизитами. (согласно требованиям гл 25 НК РФ).

1.3 Организация централизованно исчисляет и уплачивает налоги за следующие обособленные подразделения:

- Обособленное подразделение ООО "Полипласт-УралСиб" в городе Иркутске.
- Обособленное подразделение ООО "Полипласт-УралСиб" в городе Владивостоке
- Обособленное подразделение ООО "Полипласт-УралСиб" в городе Хабаровске

1.4 Юристу обеспечить своевременное информирование бухгалтерии:
 - дата истечения срока исковой давности по праву требования дебиторской задолженности по договорам поставки товаров (работ, услуг)

(Для обоснованного списания дебиторской задолженности (в бухгалтерском учете Дебет 63 Кредит 62,1) – при создании резерва по сомнительным долгам, по которой срок исковой давности истек:

N п/п	Условие списания дебиторской задолженности	примечание
1	Истечение срока исковой давности	Согласно ст.196 ГК РФ общий срок исковой давности 3 года. Течение срока исковой давности будет начинаться не с момента возникновения дебиторской задолженности (момент реальной отгрузки товара : Дебет 62.01 Кредит 90.01 или выплата аванса ; Дебет 60.02 Кредит 51,50), а с момента просрочки долга , который можно установить только исходя из условий договора. В случае отсутствия в договоре сроков поставки (сроков оплаты) срок исковой давности начинает исчисляться после 7 дней с момента предъявления претензий должнику (ст.314 ГК РФ)
2	Приказ руководителя предприятия о списание определенной суммы дебиторской задолженности на убытки	Приказ руководителя издается на основании (п.77 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ , утвержденного Приказом

		МФ РФ от 29.07.1998г N 34н) Данных проведенной инвентаризации Письменного обоснования : докладная записка бухгалтера или юристконсульта (обоснование истечение срока исковой давности)
--	--	--

Аналогичные мероприятия должны быть проведены в отношении списания кредиторской задолженности. Согласно пп.18 ст.250 НК РФ во внереализационные доходы, учитываемые при налогообложении прибыли, включаются суммы кредиторской задолженности, списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям, (кроме случаев прямого указания по пп.21 п.1 ст.251 и п.18 ст.250 НК РФ.)

1.5 Ответственным лицом за однозначность квалификации видов ремонта (или квалификации работ как реконструкции, модернизации) основных средства назначается директор по производству.

1.6 В документооборот в целях налогообложения вводится специальная форма первичного документа налогового учета "Справка бухгалтера или иного специалиста организации" которая приведена в Приложении N к настоящему приказу.

1.7 Установить размер суточных :

При командировках по России в размере 700-00 рублей

При командировка за границу по нормам, предусмотренным настоящим Положением для заграничных командировок (Постановления Правительства РФ от 26.12.2005г N 812)

1.8 Настоящим Положением установлены :

1) Сроки, на которые выдаются подотчетные суммы на хозяйственно- операционные расходы : не более 30 календарных дней. Лица, получившие деньги под отчет, обязаны не позднее 3 рабочих дней по истечении срока, на который они выданы, или со дня возвращения их из командировки, предъявить в бухгалтерию предприятия отчет об израсходованных суммах произвести окончательный расчет по ним.

1.9 В случае внесения изменений в законодательство РФ внести изменения в учетную политику предприятия.

1. Выбранная совокупность допустимых НК РФ способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово- хозяйственной деятельности предприятия.

2.1. Налог на добавленную стоимость

2.1.1 Датой реализации для исчисления НДС является:

- дата отгрузки товаров (выполнения работ, работ, услуг) и предъявления покупателю, заказчику расчетных документов, как наиболее ранняя - день отгрузки (передачи) товара (работ, услуг.) С 1 января 2006г применяется метод определения налоговой базы по НДС « по мере отгрузки » (изменения внесены федеральным законом от 22.07.2005 N 119-ФЗ)

2.1.2. Установлен порядок ведения отдельного учета выручки от реализации по видам деятельности, по которым налоговая база определяется по различным ставкам.

- товары на экспорт - ставка НДС = 0%;

- товары, работы, услуги - по ставке 18%;

- реализация лома и отходов черных и цветных металлов - без НДС.

Для расчета НДС по экспорту включаем на каждый вид продукции:

- производственные расходы

- общепроизводственные расходы (в части сырья на выпуск продукции)

- общехозяйственные расходы

- коммерческие расходы

Определив общие затраты по выпуску продукции, распределяем затраты по объему выпущенной продукции на внутренний рынок и экспорт.

Расчет НДС по возмещению при реализации на экспорт, производим после полного расчета себестоимости выпускаемой продукции. Расчетом НДС по продукции производим расчет сумм НДС, предъявленных поставщиками по приобретенным ценностям, а также расчет суммы НДС по приобретенным основным средствам, используемых при реализации продукции на экспорт (согласно п 3 ст 170 НК РФ), относящимся к выпуску конкретной номенклатуры продукции. Определяем прямые затраты на выпуск продукции и суммы НДС по прямым затратам (сч 20).

Рассчитываем НДС по прямым затратам, отнесенным на продукцию:

- расчет суммы НДС, предъявленной поставщиками по приобретенным ценностям с распределением по количеству и по видам продукции;

- расчет суммы НДС, по приобретенным основным средствам, используемых при реализации продукции в сумме ранее принятой к вычету.

Суммы восстановленного НДС по прямым затратам, отнесенным по реализации товаров на экспорт отражаются в книге продаж.

Определяем косвенные расходы и сумму НДС по косвенным расходам (сч 44, 26). Рассчитываем НДС к возмещению по косвенным затратам в % отношении. Сумма НДС к возмещению по прямым и косвенным затратам распределяем по счетам фактурам полученным, и относим на счет 19,7 НДС по экспорту со счетов 19/1,19/3,19/4,19/8. Полученная сумма НДС к возмещению распределяется по ГТД пропорционально количеству реализованной продукции на экспорт.

Сумма НДС, исчисленная к возмещению из бюджета будет составлять 18% от затрат, перечисленных выше по каждой продукции, отгруженной на экспорт и учитывается на сч. 68,22 «Расчеты по авансам, полученным в валюте».

Возмещение НДС производится в момент представления полного пакета документов согласно ст.165 НК РФ. (Контроль за предоставлением пакета документов возлагается бухгалтерской службой как структурным подразделением организации, возглавляемым главным бухгалтером)

2.1.3 Начисление НДС по СМР (для собственного потребления) производится на сумму затрат, произведенных собственными силами, учтенных на сч 08/3 «Строительство объектов.» (пп.3п1 ст.146 и п 2ст.159 НК РФ).

2.1.4 Начисление НДС за выполнение функций налогового агента за иностранные юридические лица, реализующие работы, услуги, местом реализации которых является территория РФ производится на сумму услуг, учтенных на сч 60.21 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте), сч 60,22 «Расчеты по авансам выданным (в валюте)»(ст161 НК РФ)

2.1.5 Передача товаров (в рекламных целях) свыше 100 рублей облагается НДС по ставке 18%.

2.1.6 Не подлежат налогообложению операции по передаче в рекламных целях товаров, расходы на приобретение единицы которых не превышают 100 рублей (пп 25 ст.149 НК РФ введен Федеральным законом от 22.07.2005 № 119-ФЗ). Восстановление сумм НДС по приобретенным товарам (переданным в рекламных целях) и принятым к вычету ранее, отражаются в книге продаж.

2.1.7 Установить, что уплата НДС и предоставление налоговой декларации по НДС ежеквартально, не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим кварталом. (Контроль за своевременностью уплаты НДС в бюджет в соответствии со ст.152 НК РФ без таможенного контроля и таможенного оформления, возложить на Главного бухгалтера)

2.1.8 Утвердить следующий порядок нумерации, составления и оформления счетов-фактур, журнала учета выставленных счетов-фактур и книги продаж при реализации товаров (работ, услуг).

Нумерация счетов-фактур осуществляется в порядке – возрастания номеров в целом по организации.

Нумерация счетов-фактур на авансы осуществляется в порядке- возрастания номеров в целом по организации с буквой А.

При изменении стоимости отгруженных товаров (услуг) и (или) уточнения количества поставленных товаров выставляется корректировочный счет-фактура (ст 169 НК РФ) с добавлением символа К.

2.1.9 Составление и оформление счетов-фактур осуществляется – бухгалтерской службой как структурным подразделением организации, возглавляемым главным бухгалтером.

2.2.0. Ведение журнала учета выставляемых счетов-фактур и книги продаж осуществляется: - бухгалтерской службой как структурным подразделением организации, возглавляемым главным бухгалтером.

2.2.1 Перечень должностных лиц, имеющих право подписи на счетах- фактурах, установлен отдельным приказом руководителя организации.

2.2.2 Ведение книги покупок и книги продаж осуществляется в электронном формате с последующим оформлением на бумажном носителе.

2.2.3. НДС с полученных и выданных авансов, отражаемый на сч 76АВ показывать в балансе (форма N 1) по строке 1220.

**3.1. Налог на прибыль организации .
(Формирование доходов и расходов в целях налогообложения .)**

3.1.1. Установить порядок начисления налога :

Квартальные авансовые платежи, до 28 числа месяца, следующего за отчетным периодом, с ежемесячными авансовыми платежами не позднее 28-го числа каждого месяца этого отчетного периода . Сумма авансового платежа равна 1/3 от прибыли, полученной в квартале предшествующему оплате авансового платежа.

3.1.2. Установить порядок уплаты налога на прибыль по обособленным подразделениям (п2 ст 288 НК РФ) - Владивосток, Иркутск, Хабаровск.

- в федеральный бюджет – по месту своего нахождения без распределения сумм по обособленным подразделениям

- уплата авансовых платежей и сумм налога на прибыль, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов РФ производится по месту нахождения организаций, а также по месту нахождения каждого обособленного подразделения, исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения (определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения)

3.1.3. Установить, что дата получения дохода в целях исчисления налога на прибыль определяется по методу начисления : доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место , независимо от фактического поступления денежных средств , иного имущества (работ , услуг) и (или) имущественных прав .

3.1.4. Доходы от сдачи имущества в аренду, в виде лицензионных платежей, за пользование объектами интеллектуальной собственности, в виде иных аналогичных доходов предъявляются согласно договорных отношений .

3.1.5. Установить, что налоговый учет для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведется в электронном виде и на бумажных носителях .

3.1.6. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (работ, услуг), применяется метод оценки указанного сырья и материалов по – средней себестоимости –

3.1.6.7. Установить, что многооборотная тара принимается к учету по фактической себестоимости, т.е признается сумма фактических затрат на приобретение. Фактическую себестоимость возвратной тары формирует и "входной НДС при покупке тары, так как согласно ст 170.171 НК РФ при реализации продукции в возвратной таре ее реализации не происходит . Переданная покупателю тара списывается со счета " тара и тарные материалы" и учитывается на счете расчетов в момент отгрузки продукции . При передаче возвратной тары покупателю возникает разница между фактической себестоимостью и продажной ценой, разница относится на финансовые результаты. В случае не возврата тары, право собственности на нее переходит к покупателю, происходит реализация тары. При этом сумма НДС , уплаченная при ее покупке у завода –изготовителя принимается к вычету.

3.1.8. Установить метод оценки покупных товаров при их реализации:

- по средней себестоимости .

3.1.9. Установить метод списания на расходы выбывших ценных бумаг

- по стоимости единицы .

3.2.0. Проценты по рублевым кредитам и займам учитываются и списываются (согласно Федеральному закону от 27 июля 2010г N 229-ФЗ)

Согласно ст 269 Налогового кодекса РФ

В рублях –полученные кредиты и займы с 1 января 2011г по 31 декабря 2014 года (ставка рефинансирования Банка России , умноженная в 1,8 раза

В иностранной валюте по ставке рефинансирования Банка России, умноженная на 0,8 .

3.2.1. При реализации покупных товаров доходы от таких операций уменьшаются на стоимость приобретения данных товаров, определяемую методом оценки по средней стоимости.

3.2.2. Организация обеспечивает раздельный учет по следующим видам деятельности или объектам учета:

а) производство продукции.

б) покупной продукции

3.2.3. Предприятие в целях сближения бухгалтерского и налогового учета определяет прямые расходы в целях налогообложения на основании:

а) данных налогового учета об амортизации основных средств, используемых при производстве продукции (работ, услуг),

б) данных бухгалтерского учета о произведенных в течение отчетного (налогового) периода прямых производственных затратах (сч 20,25) по следующим статьям:

- материальные расходы - в части стоимости сырья и материалов, используемых при производстве товаров (работ, услуг) и составляющих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве, а также покупных комплектующих изделий и полуфабрикатов, учтенные на счете 20 "Основное производство", в корреспонденции со счетом 10/1 "Сырье".
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнении работ, оказании услуг, учтенных на счете 20 "Основное производство", в корреспонденции со счетом 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда",
- единый социальный налог, начисленный на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства (выполнении работ, оказании услуг), учтенный на счете 20 "Основное производство", в корреспонденции со счетом 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению".
- Затраты на ресурсы, предъявляемые сторонними организациями за электроэнергию, пар, конденсат, газ, воду.
- В том случае, если продукция используется для дальнейшей переработки, как полуфабрикат, для производства других видов готовой продукции, затраты для него включаются в прямые расходы по статье полуфабрикат.
- Затраты, предъявляемые сторонними организациями за услуги по смешиванию продукции.
- Прочие общепроизводственные затраты

в) данных регистра учета расходов, понесенных при реализации товаров, работ, услуг (прямые и косвенные, р.) о сумме прямых расходов, распределяемых на остатки готовой продукции, и сумме прямых расходов, подлежащих включению в состав расходов на производство и реализацию текущего отчетного (налогового) периода.

3.2.4 При исчислении прямых расходов в целях налогообложения из сумм расходов на оплату труда работников, участвующих в производстве товаров (работ, услуг) по данным бухгалтерского учета (Дебет 20,25 Кредит 70), исключаются расходы, не учитываемые для целей налогообложения, т.е. поименованные в ст. 270 НК РФ.

Перечень прямых расходов:

- 1) Основное сырье
- 2) Полуфабрикаты собственные
- 3) Вспомогательные материалы для производства продукции
- 4) Энергетика (вода, газ, пар, Эл. Энергия)
- 5) Амортизация производственного оборудования
- 6) З/плата производственных рабочих и обслуживающего персонала
- 7) Налоги от ФОТ производственных рабочих и обслуживающего персонала
- 8) Спецодежда и Сиз
- 9) Текущий ремонт оборудования
- 10) Капитальный ремонт производственных зданий и производственного оборудования
- 11) Затраты на охрану окружающей среды
- 12) Затраты на содержание лаборатории
- 13) Аренда цистерн по сырью
- 14) Услуги по возврату порожних цистерн из под сырья
- 15) Железнодорожные услуги (подача, уборка вагонов , погрузка)
- 16) Аренда земли под производственные здания
- 17) Затраты по подготовке кадров производственных рабочих
- 18) Командировочные расходы
- 19) Расходы будущих периодов (сертификаты соответствия и паспорта безопасности продукции)
- 20) Лизинговые платежи (цистерны для перевозки сырья и продукции)
- 21) Расходы лаборатории
- 22) Расходы на сертификацию

- 23) Расходы на экспертизу промышленной безопасности
- 24) Услуги по сушке продукции

3.2.5 Суммы начисленных в течение отчетного (налогового) периода страховых взносов на социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в полном объеме учитывать в составе косвенных расходов.

3.2.6 Предприятие не создает:

- резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию,
- резерв предстоящих расходов на ремонт средств,
- резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет.

3.2.7 Предприятие создает резервы:

- по сомнительным долгам (согласно ст 266 НК РФ) создается резерв со сроком возникновения свыше 90 календарных дней по результатам проведенной инвентаризации по дебиторской задолженности, на основании решения комиссии, утвержденного руководителем предприятия;

- резервы предстоящих расходов на отпуска ежемесячно в соответствии с расчетом (приложение N 1)

3.2.8 Установить, что в соответствии со ст. 40 НК РФ п. 2, пп. 4), предел непродолжительного периода определяется в течение 30 дней.

3.2.9 Установить представительские расходы 4% от расхода на оплату труда за отчетный налоговый период (включаются в состав прочих расходов). Согл.ст 264 п2 НК РФ.

3.3.0 Установить, что для целей налогообложения прибыли документальное подтверждение рыночных цен товаров (работ, услуг) с учетом положений ст.40 НК РФ, а также условий рыночных отношений сторонних (если цены по однородным сделкам отклоняются более чем на 20% в сторону повышения или понижения от уровня цен, применяемых организацией, либо по сделкам между взаимозависимыми лицами, а также по ВТС и товарообменным операциям) субъектов осуществляет бухгалтерия.

3.3.1 Учет расчетов по налогу на прибыль ведется с применением ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль"

3.3.2 Исходы из специфики деятельности организации экономически оправданными затратами являются:

- маркетинговые исследования третьих лиц,
- поиск покупателей силами третьих лиц.

3.3.3 Расходы на приобретение неисключительных прав на программы для ЭВМ учитывать в целях налогообложения равномерно в течение срока, установленного в лицензионном договоре. Если в лицензионном договоре срок использования программы для ЭВМ не установлен, указанные расходы распределять равномерно в течение планируемого срока использования данной программы в деятельности организации, установленного в приказе руководителя организации в отношении каждой программы для ЭВМ.

4.1 . Налог на имущество организации

4.1.1 Налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости недвижимого имущества, движимого (до 31.12.2012г) , капитальных вложений в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя, имущества,

Полученного на баланс по договору лизинга. Перечисленное имущество отражается в активе баланса согласно остатков по следующим счетам бухгалтерского учета:

- счет 01 «Основные средства» за минусом счета 02 «Амортизация основных средств»
- счет 01 " Основные средства лизингодателя " за минусом счета 02 " Амортизация основных средств "
- счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности» за минусом счета 02 « Амортизация основных средств»(с 01.01.2008г. среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за налоговый период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величины остаточной стоимости имущества на 1-ое число каждого меся-

ца налогового периода и последнее число налогового периода, на число месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу.

5.1. Операции с амортизируемыми основными средствами и нематериальными активами.

5.1.1 К амортизируемому имуществу организации применяется линейный метод начисления амортизации.

5.1.2 Срок полезного использования при принятии к налоговому учету объектов амортизируемого имущества определяется уполномоченными лицами организации (директором, механиком или специально созданной комиссией) в соответствии со сроками, установленными Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1).

Начисление амортизации по объектам амортизирующего имущества начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию, в том числе по объектам основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации (независимо от даты регистрации).

5.1.3. При приобретении основных средств, бывших в употреблении норма амортизации определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

5.1.4. Основные средства, стоимость которых не превышает 40000 рублей отражается в налоговом учете в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы единовременно после ввода в эксплуатацию.

5.1.5. В случае если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств произошло увеличение срока его полезного использования, срок полезного его использования не увеличивается (п.1, ст 258 НК РФ)

5.1.6. Специальный коэффициент (К-2) к основной норме амортизации по вновь вводимым ОС с 01.01.2014г не применяется.

5.1.7. Нормы амортизации ниже установленных не применяются.

5.1.8. Определять срок полезного использования объектов нематериальных активов исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объекта, согласно договору или законодательству РФ. по нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизации устанавливаются руководителем предприятия приказом в расчете не менее 2 лет (Кроме исключительного права на товарный знак или фирменного наименования). Установить способ начисления амортизации без использования пониженных норм - линейный метод.

5.1.9. Предприятие отказывается от использования амортизационной премии.

6.1 Уровень существенности

6.1.1. 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 8 процентов.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. Существенность ошибки определяется главным бухгалтером совместно с руководителем предприятия в каждом конкретном случае отдельно.

При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Контроль за исполнением настоящего положения оставляю за собой

Генеральный директор ООО «Полипласт-УралСиб»

И.И. Горобец

Настоящий приказ подготовлен главным бухгалтером

Л.М. Баглаева

ООО "Полипласт-УралСиб"

ИНН 6625021894

КПП 662501001

Приложение N 1

К учетной политике для целей налогового учета на 2014 г

Для расчета резерва на оплату отпусков используется следующий порядок –

- оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется ежемесячно в течении 2014 года.
- сумма резерва рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец четвертого квартала (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок за последние двенадцать месяцев.

Главный бухгалтер



Баглаева Л.М.

Исп. Ахмерова В.И.

