



## ПОЛИПЛАСТ

### Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета по ООО «Полипласт Новомосковск» 2012 год

#### 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 1/2008 «Учетная политика организаций», Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкций по его применению (приказ №94н Минфина России) и «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Приказ Минфина № 66н от 02.07.2010г.).

Для составления квартальной, годовой бухгалтерской отчетности применяются формы бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках:

«Бухгалтерский баланс» - ББ;

«Отчет о прибылях и убытках» - ОПУ;

Приложения к ББ и ОПУ в виде трёх отчетов:

«Отчет об изменениях капитала»;

«Отчет о движении денежных средств»;

«Приложения (пояснения) 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.

### 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
01.09	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
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

Итого: 100,00 руб.  
**КОМПАНИЯ ПИЩЕКОМБИНАТ**  
**МОЛЫБИЯ ВЕРНА**  
 Главный бухгалтер: *С.И. Демидов* / Демидов С.И.

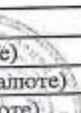

09	Отложенные налоговые активы
10	Материалы
10.01	Сырье и материалы
10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали
10.03	Топливо
10.04	Тара и тарные материалы
10.05	Запасные части
10.06	Прочие материалы
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону
10.08	Строительные 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 двальческого 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

ИСТОЧНИК: СЕРИЯ  
 Подпись: [подпись]  
 Печать: [печать]

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	Паи и акции
58.01.1	Паи
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

ООО "Полипласт Новомосковск"  
 ИЮЛИ 2011  
 Главный бухгалтер *С.В. Антонова* А.Д.

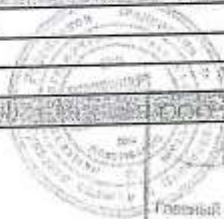
60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)
60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)
60.31	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)
60.32	Расчеты по авансам выданным (в у.е.)
60.41	Расчеты с поставщиками и подрядчиками по комплексной программе
60.42	Расчеты по авансам выданным по 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)
66.04.1	Полученные краткосрочные кредиты (в валюте)
66.04.2	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)

ООО "Политранс-Морской"   
 КОПИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА  
 Руководитель:  А.Д. ЛУКОВИЦА

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)

КОПИЯ ВЕРНА 6  
 Главный бухгалтер Антонов А.Д.

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
76.BA	НДС по авансам выданным
76.H	Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет
76.OB	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



КОПИЯ ВЕРНА 7

Главный бухгалтер *А.П. Антонова* Антонова А.П.

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	Оценочных обязательства в соответствии с ПБУ 8/2010
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	, сданные в аренду
012	Учет основных средств на забалансовом счете

### Раздел 3. Методы оценки активов и обязательств

#### 3.1. Порядок учета основных средств

В соответствии с п. 5 ПБУ 6/01 "Учет основных средств" средства труда стоимостью в пределах лимита, но не более 40 тыс. руб. за единицу, могут учитываться в составе материально-производственных запасов (счет 10 "Материалы"). Эти средства труда,

Главный бухгалтер



которые по условиям п. 4 ПБУ 6/01 отвечают требованиям, необходимым для принятия их в бухгалтерском учете в составе основных средств. При этом приемка и оприходование поступающих МПЗ оформляются приходными ордерами по форме М-4.

Средства труда, относящиеся к МПЗ, после передачи их в производство учитываются на забалансовом счете 003,01 «Материалы на складе». При этом оформляется карточка по форме N ОС-6.

При истечении срока полезного использования или непригодности к дальнейшему использованию, невозможности или неэффективности ремонта производится списание МПЗ (Форма акта на списание N МБ-8 утверждена Постановлением Госкомстата России от 30.10.1997 N 71а.)

3.1.1. Объекты основных средств стоимостью не выше 40 000 руб. за единицу, а также книги, брошюры и другие издания списываются на затраты по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. Объекты основных средств стоимостью выше установленного лимита учитываются на счете 01 «Основные средства».

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

Стоимость специальной оснастки в течение срока полезного использования погашается способом линейной амортизации.

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 линейным способом.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).



ООО "Полипласт Новомосковский"  
КОПИЯ ВЕРНА  
Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ Антонов А.Д. 9

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, принимаем 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 амортизацию начислять 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 (если это необходимо).

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

Согласно ПБУ 14/2007 от 24.12.2010г. при невозможности определения срока полезного использования, амортизация не начисляется.

### 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.



ООО "Полипласт Новомосковский"  
КОПИЯ ВЕРНА  
Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
Антошкин А.Д. 10

40

5:

Списание ГСМ на производственные и общехозяйственные нужды производится на основании путевых листов, составленных на каждый день. Путевые листы по филиалам предприятия составляются ежемесячно (один в месяц).

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 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».)

Коммунальные платежи по помещениям для перепродажи включаются в себестоимость квартиры и учитываются на сч. 41.04. 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.

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
ГЖК	Тех
ПТВ	Тех
Кислота серная	100%
Натр едкий	100%
Вода аммиачная	100%
Релаксол	100%
ЛСТ жидкий	100%
Формиат натрия	Тех
Поликарбосилаты	Тех
Учет сухих МПЗ	Тех



Ведем учет готовой продукции в следующем виде: жидкие запасы учитываются по 100% весу, а сухие – по фактическому весу. Готовая продукция учитывается по производственной себестоимости.

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

Основными видами деятельности организации являются производство следующих химических добавок: аэропласт жидкий и сухой, диспергатор жидкий и сухой, криопласт разных модификаций, линамикс, пластификатор, полишпаст жидкий и сухой разных модификаций, реламикс жидкий и сухой, ПФМ-НЛК и др.

Технологический процесс производства включает в себя следующие технологические этапы:

- I. Синтез
- II. Сушка
- III. Жидкое смешивание
- IV. Сухое смешивание

Переделы	Сырье для передела	Полуфабрикат	Готовый продукт
I Синтез	Сырье для производства продукта	Жидкий продукт и его модификации	Жидкий продукт 35% жидкий и его модификации (с добавкой ЛСТ, релаксол и т.д.) Продукт и его модификации
II Сушка	Жидкий продукт и растворы жидких комплексных добавок	Сухой продукт и его модификации	Сухой продукт и его модификации, фасованный продукт
III Смешивание жидкое	Жидкий продукт, жидкие или сухие компоненты комплексных добавок	Раствор жидких комплексных добавок	Жидкие комплексные добавки определенной концентрации
IV Смешивание сухое	Сухой продукт, сухие компоненты комплексных добавок	смешивание сухое сушка	Фасованный продукт, смесь комплексных добавок

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 (закрывается на 20 сч.) 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.

КОПИЯ ВЕРНА  
 Главный бухгалтер  
 Антонова А.Д. 12

- Упаковочные и вспомогательные материалы. В эту статью включаются расходы на упаковочные материалы, вспомогательные материалы на технологические цели.
- Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) В эту статью включаются ТЗР и расходы по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию, связанных с приобретением материально-производственных запасов. Указанные расходы включаются 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).

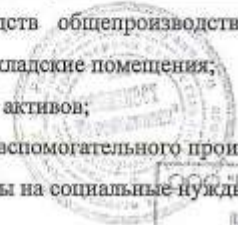
4.2 Косвенные производственные расходы (общепроизводственные) это расходы на производственные цели, которые нельзя четко отнести к какому – либо переделу. Эти расходы учитываются на сч. 25.

В целях планирования и учета эти расходы делятся по ЦФО:

- ЦФО Директор по производству
- ЦФО Директор по снабжению
- ЦФО Главный бухгалтер (зарплата)
- ЦФО Производство смазок
- ЦФО Производство продуктов НСХ

В косвенные производственные расходы включаются:

- 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;



ООО "Полипласт Новомосковск"  
**КОПИЯ ВЕРНА**  
 Главный бухгалтер *А.Д. Литенкова* А.Д. Литенкова А.Д.

- 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 40 000 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
- НТЦентр

В общехозяйственные расходы включаются:



ООО "Полипласт Новомосковск"  
**КОПИЯ ВЕРНА**  
 14  
 Главный бухгалтер *Антонова А.Д.* Антонова А.Д.

- ✓ 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
- ЦФО СИНТЭК
- ЦФО ВЭД

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;
- ✓ мотивация и бонусы

ООО "Полипласт Новомосковск"  
**КОПИЯ ВЕРНА**  
 Главный бухгалтер *А.Д. Антонова*

124

- таможенные платежи;
- стоимость основных средств менее 40 000 рублей;
- расходы по погрузке и пр. логистические расходы;
- расходы на услуги сторонних организаций;
- командировочные расходы;
- расходы на рекламу;
- расходы на связь;
- представительские расходы;
- расходы по ВЭД;
- расходы по программе продвижения;
- прочие расходы из «фонда»;
- прочие расходы на маркетинг (включая лизинг).

В представительские расходы включаются:

- 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.

#### 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.



ООО «Полипласт Новомосковск»  
**КОПИЯ ВЕРНА**  
Главный бухгалтер *А.Б. Антонова* А.Б.



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.

Формирование результатов месяца происходит путем вычитания из выручки: производственной себестоимости проданных 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, 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, по 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.**

Учет кредитов и займов ведется на основании ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Все кредиты и займы не делятся на краткосрочные и долгосрочные,



ООО "Полипласт Новомосковский"  
КОПИЯ ВЕРНА  
Главный бухгалтер *Антонова А.И.*

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

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

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, как правило, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), могут включаться в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения.

Дополнительные расходы по займам могут включаться равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

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

Проценты по кредитам и займам, полученные на пополнение оборотных средств 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, реализация материалов (являющаяся регулярной, кроме представительств), являются выручкой по обычным видам деятельности.

Выручка от реализации материалов является операционным доходом.

ООО "Госпланаст Новомосковский"  
**ЮЛИЯ ВЕРНА**  
 Генеральный директор  
 18

65

**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 следующих статей:

Код	Наименование
00083	Вклад в уставный капитал
00078	Возврат предоплаты
00056	Выдача займов
00081	Выдача займов работникам организации
00086	за нафталиновую колонну
00087	Нафталиновая фракция
00025	Оплата за аренду сооружений, оборудования
00032	Оплата за внутренние перевозки
00027	Оплата за вспомог. материалы для производства
00033	Оплата за доставку уборку вагонов
00031	Оплата за охрану окружающей среды
00028	Оплата за производственные услуги
00034	Оплата за спецдежду и СИЗ
00029	Оплата за тару
00030	Оплата за текущий ремонт, обслуживание
00063	Оплата за хозяйсходы
00026	Оплата за энергетикку
00064	Оплата капитальных расходов
00067	Оплата прочих расходов отдела ТБ
00007	Оплата сырья - аммиак водный технический
00024	Оплата сырья - ГСК
00085	Оплата сырья - известь
00021	Оплата сырья - лигносульфонаты
00017	Оплата сырья - натр едкий
00006	Оплата сырья - нафталин
00084	Оплата сырья - патока
00020	Оплата сырья - ПТВ 10
00022	Оплата сырья - релаксол
00018	Оплата сырья - серная кислота
00019	Оплата сырья - сода кальцинированная
00016	Оплата сырья - формалин
00088	Оплата сырья - формат натрия
00023	Оплата сырья - ФТП
00050	Оплата аренды цистерк под сырье
00039	Оплата ЕСН и от несчаст. случаев
00075	Оплата за услуги стороннего транспорта
00005	Оплата за грузовой транспорт - ГСМ
00008	Оплата за грузовой транспорт - запчасти
00047	Оплата за интернет
00062	Оплата за информационные услуги
00065	Оплата за легковой транспорт - запчасти, обслуживание, оформление
00002	Оплата за легковой транспорт - ГСМ
00048	Оплата за обучение
00089	Оплата за пользование землей
00045	Оплата за связь
00068	Оплата за содержание ортехники
00046	Оплата за оптовую связь
00073	Оплата за товары
00036	Оплата за услуги банка
00035	Оплата заработной платы
00061	Оплата канцелярских расходов
00043	Оплата командировочных расходов



ООО "Ремонтласт Новомосковский"  
**КОЛЛЕКЦИЯ БЕРНА**  
 Генеральный директор *А.Д. Антонова* Антонова А.Д.

00044	Оплата литературы, подписки
00049	Оплата лицензионных платежей
00071	Оплата налога на имущество
00040	Оплата налога на прибыль
00041	Оплата НДС
00038	Оплата НДС/П
00057	Оплата нотариуса
00052	Оплата отправки порожних цистерн
00072	Оплата пени
00058	Оплата пособий по ЧАЭС
00069	Оплата почтовых расходов
00037	Оплата процентов за кредит
00059	Оплата прочих коммерческих расходов
00042	Оплата прочих налогов
00074	Оплата расх. за доставку продукции - автотранспорт
00004	Оплата расх. за доставку продукции - Жд тариф
00066	Оплата расходов лаборатории
00054	Оплата рекламы
00079	Оплата страхования
00053	Оплата таможенного оформления импорта сырья
00070	Оплата транспортного налога
00051	Оплата транспортных расходов поставщикам
00077	Оплата услуг по получению кредита
00055	Перевод в кассу
00003	Перевод на Р/С
00080	Перевод с расчетного на валютный счет
00078	Перевод с транзитного на валютный счет
00060	Погашение займов и кредитов
00015	Поступления в кассу
00009	Поступления внутренний рынок
00013	Поступления от возврата выданных займов
00012	Поступления от кредитов и займов
00014	Поступления от переводов по расчетным счетам
00011	Поступления представительства
00001	Поступления прочие
00010	Поступления экспорт
00082	Резервирование средств

Денежные средства на хозяйственные нужды выдаются под отчет на срок до 10 дней. По окончании установленного срока, либо по приезду из командировки, работник должен в течение 3-х рабочих дней отчитаться о произведенных расходах или сдать неиспользованные денежные средства в кассу предприятия.

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

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

ООО "Политпласт Новомосковский"  
 КОПИЯ ВЕРНА  
 Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ / [Подпись] / Акимов А.Д. 20

отчетного года нормы командировочных расходов могут быть изменены особым распоряжением руководителя предприятия.

**Раздел 8. Учет резерва по сомнительным долгам.**

На основании приказа от 24.12.2010 года № 186н «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету» с 31 октября 2011 года организация создает в бухгалтерском учете резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

По выявленной задолженности, подпадающей под критерий сомнительной с низкой степенью вероятности погашения долга по каждому долгу в разрезе определяется сумма, на которую надо создать резерв. Задолженность резервируется в размере 100% от суммы.

Учитываются данные резервы в составе прочих расходов (п. 11 ПБУ 10/99), операции с резервами отражаются на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам». В бухгалтерской отчетности долги дебиторов отражаются уже за вычетом величины созданного резерва (п. 34 ПБУ 4/99).

Год для резерва сомнительных долгов в организации является скользящим. В случае поступления оплаты по задолженности, на которую был создан резерв, либо изменения надежности контрагента в положительную сторону, сумма резерва подлежит восстановлению.

**Раздел 9. Резерв на оплату отпусков.**

В связи с утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167 установлены правила для оценочных обязательств в ПБУ 8/2010. Следовательно, с 01.01.2012г. создан резерв на оплату отпусков по сч.96, который определяется на конец каждого месяца по работникам исходя из количества неиспользованных дней отпуска, среднедневного заработка и среднего числа дней в месяце (29,4).



ООО "Полипласт Нормосковский"  
КОПИЯ ВЕРНА  
Главный бухгалтер *А.И.* Антипова А.В.21

#### Раздел 10. Доходы и Расходы будущих периодов.

Доходы будущих периодов учитываются на счете 98 «Доходы будущих периодов». Доходы будущих периодов предусмотрено ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», также на счете 98 «Доходы будущих периодов» учитываются безвозмездно полученные основные средства (п.29 Методических указаний к бухгалтерскому учету основных средств). Также другие виды имущества, полученного по договору дарения, можно приходить в корреспонденции со счетом 98 (п.7 ПБУ 1/2008).

Расходы будущих периодов учитываются в бухгалтерском учете на счете 97 «Расходы будущих периодов». Согласно Приказу Минфина России от 24.12.2010 г. № 186н, Положения по ведению бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н и введением ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности осуществить инвентаризацию счета 97 на 31.12.2011 г. В соответствии с нормативными документами на дату 01.01.2012г. к Расходам будущих периодов отнести:

- разовые платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности, уплачиваемые на основании лицензионных договоров, и иных аналогичных договоров с определенным сроком действия (п.39 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»);
- расходы по займам и кредитам, начисленные проценты на вексельные суммы (ПБУ 15/2008 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию»).

#### Раздел 11. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств

Инвентаризация имущества, прав требования и обязательств проводится 1 раз в квартал (кроме случаев, когда проведение инвентаризации обязательно в соответствии с требованиями законодательства), а также проводится инвентаризация:

- денежных средств ежемесячно;
- сырья и готовой продукции ежемесячно;
- имущества при его передаче в аренду, выкупе, продаже и списании;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;

Дата и срок проведения инвентаризации, перечень имущества и обязательств, подлежащих инвентаризации, состав ревизионной комиссии и т.п. определяется приказом руководителя.

КОПИЯ ВЕРНА  
Главный бухгалтер Антонова А.Д.

Проведение инвентаризации обязательств и прав требования заключается в ежеквартальной сверке задолженности с предприятиями-контрагентами, а так же подписании двухсторонних актов-сверок, фиксирующих состояние задолженности на отчетную дату.

**Раздел 12. 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 "1С-УПП – 8.2". 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".

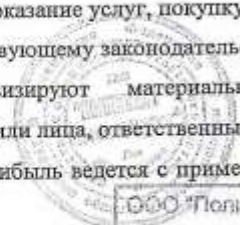
**Раздел 13. Порядок контроля за хозяйственными операциями и другие организационные вопросы**

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 юридическая служба. 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».



ООО "Полиглас Новомосковск"  
КОПИЯ ВЕРНА  
Генеральный директор *А.Д. Антонова* Антонова А.Д.

42

Расчет авансовых платежей по налогу на прибыль ведется исходя из фактически полученной прибыли.

**Раздел 14. Прочее.**


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

Главный бухгалтер



И.С. Гаврикова



ООО "Полипласт Новосибирск"  
КОПИЯ ВЕРНА  
Главный бухгалтер:  Антонова А.Д.





# ПОЛИПЛАСТ

Положение об учетной политике для целей налогового учета по  
ООО «Полипласт Новомосковск» 2012 год

Утверждаю  
Генеральный директор  
ООО «Полипласт Новомосковск»  
*А.А. Лотц* А.А. Лотц

## П Р И К А З №

г. Новомосковск

29 декабря 2011 г.

«Об учетной политике для целей налогообложения на 2012 год».

### 1. Общие положения.

Учетная политика для целей налогового учета разработана в соответствии с:

- Налоговым кодексом РФ (часть 2) (с изменениями и дополнениями) Законом N 129-ФЗ - Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" (с изменениями и дополнениями);
- Законом N 58-ФЗ - Федеральный закон от 6 июня 2005 г. N 58-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах"

Методические рекомендации по применению главы 21 НК РФ - Методические рекомендации по применению главы 21 "Налог на добавленную стоимость" Налогового кодекса Российской Федерации (утв. Приказом МНС России от 20 декабря 2000 г. N БГ-3-03/447)

Методические рекомендации по применению главы 25 НК РФ - Методические рекомендации по применению главы 25 "Налог на прибыль организаций" части второй Налогового кодекса Российской Федерации (утв. Приказом Минфина России от 20 декабря 2002 г. N БГ-3-02/729)

### 2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

#### 2.1. Порядок ведения налогового учета



ООО «Полипласт Новомосковск»  
ЮРИДИЧЕСКИЙ ОТДЕЛ  
*А.А. Лотц*  
Генеральный директор А.А. Лотц

Налоговый учет ведется на основании ст. 313 НК РФ, формы регистров налогового учета разработаны предприятием самостоятельно с использованием программы 1С: Предприятие-Управление производственным предприятием.

Элементами регистров налогового учета в соответствии со ст. 313 НК РФ являются:

- наименование регистра;
- период (дата) составления;
- измерители операции в натуральном и денежном выражении;
- наименование хозяйственной операции;
- подпись (расшифровка подписи) лица, ответственного за составление налогового регистра.

Система налоговых регистров на ООО «Полипласт Новомосковск» состоит из трех групп:

- регистры промежуточных расчетов;
- регистры учета хозяйственных операций;
- регистры формирования отчетных данных.

Основная задача регистров промежуточных расчетов - это помощь при переходе от одного этапа заполнения регистров налогового учета к другому.

В состав этой группы регистров входят:

- 1) Регистр-расчет прямых расходов на производство готовой продукции в налоговом учете;
- 2) Регистр-расчет амортизации ОС в налоговом учете;

Регистры второй группы :

- 1) Регистр учета расходов по оплате труда;
- 2) Регистр учета прямых расходов на производство;
- 3) Регистр учета процентов по кредитам.

Налоговые регистры третьей группы - перенос данных из них в налоговую декларацию.

- 1) Регистр учета прочих расходов текущего периода.
- 2) Регистр-расчет финансового результата от реализации амортизируемого имущества.
- 3) Регистр учета стоимости реализованного прочего имущества.
- 4) Регистр учета внереализационных доходов и расходов.
- 5) Регистр учета постоянных и временных разниц.



2

86

## 2.2. Метод признания доходов и расходов

В целях налогообложения прибыли доходы и расходы признаются по методу начисления (ст. ст. 271 и 272 НК РФ).

### 2.2.1. Признание доходов.

Датой получения дохода признается дата реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), определяемой в соответствии с пунктом 1 статьи 39 НК РФ, независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату.

Согласно п. 3 ст. 271 НК РФ датой при реализации товаров, работ или услуг через агента или комиссионера будет признана дата, указанная в извещении или отчете комиссионера или агента.

Не учитываются при определении налогооблагаемой базы доходы в виде имущества, имущественных прав, работ или услуг, полученные от других лиц в порядке предварительной оплаты товаров, работ или услуг.

Доходы, выраженные в иностранной валюте, для целей налогообложения пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Банком России на дату признания соответствующего дохода.

### 2.2.2. Внереализационные доходы.

При получении имущества, работы или услуги безвозмездно, дата признания дохода соответствует дате подписания акта-приема передачи имущества или акта-приема сдачи работ или услуг.

Виды доходов, которые признаются только при получении денег:

- дивиденды от долевого участия в деятельности других организаций;
- безвозмездно полученные денежные средства;
- суммы возврата ранее уплаченных некоммерческим организациям взносов, которые были включены в состав расходов;
- иные аналогичные доходы.

Если полагаются от контрагента суммы штрафов, пеней или возмещения убытков, то дата признания таких доходов соответствует дате признания задолженности нарушителем, либо дате вступления в законную силу решения суда.

При обнаружении документов, которые свидетельствуют о получении дохода за прошлые налоговые периоды и которые нельзя отнести к определенному периоду, доход следует признать именно в тот момент,

ООО "Полнпласт Новомосковский"  
КОПИЯ ВЕРНА  
Главный бухгалтер *А.Д. Антонов* Антонов А.Д.

8

когда эти документы были фактически обнаружены, как доходы прошлых лет.

Датой получения доходов от реализации отходов при разборке основных средств считать дату составления акта ликвидации амортизируемого имущества.

Доход в виде процентов признается на конец каждого отчетного периода, вне зависимости от тех условий, которые предусмотрены в договоре. Когда же договор прекращает свое действие еще до того, как отчетный период закончится, процентный доход признается именно в момент прекращения действия договора.

Доходы, выраженные в иностранной валюте, для целей налогообложения пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Банком России на дату признания соответствующего дохода.

Доход в виде положительной курсовой разницы по имуществу и обязательствам, стоимость которых выражена в иностранной валюте, признается на последний день текущего месяца.

Датой получения дохода от продажи или покупки иностранной валюты признается дата перехода права собственности на нее.

Датой признания дохода в виде суммовой разницы считается дата погашения дебиторской задолженности за реализованные товары, работы, услуги или имущественные права. В случае предварительной оплаты всего вышеперечисленного доход в виде суммовой разницы признается на дату их реализации.


В случае покупки ценностей за иностранную валюту, указанный доход в виде курсовой разницы признается на дату погашения кредиторской задолженности за товары, работы, услуги или имущественные права.

### 2.2.3 Признание расходов

Общий порядок признания расходов при методе начисления установлен ст. 272 НК РФ.

В соответствии с ним расходы, принимаемые для целей налогообложения прибыли организаций, признаются таковыми в том отчетном или налоговом периоде, к которому они относятся. При этом время фактической оплаты этих расходов тем или иным способом значения не имеет.

Расходы признаются в том отчетном или налоговом периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок. Если сделка не содержит таких условий, то доходы и расходы определяются косвенным путем.



ООО "Полевпласт Новомосковский"  
КОПИЯ ВЕРНА  
Главный бухгалтер *А.Д. Антонова* Антонова А.Д.

#### 2.2.4 Прямые и косвенные расходы

На основании ст. 318 НК РФ расходы распределены на прямые и косвенные.

К прямым расходам в целях налогообложения, согласно п. 1 ст. 318 НК РФ, отнесены следующие расходы, пересчитанные на отгруженную продукцию (Д-т сч. 90.02/ К-т сч. 43 в налоговом учете), себестоимость покупной отгруженной продукции (Д-т сч. 90.02/ К-т сч. 41 в налоговом учете):

- амортизация производственного оборудования;
- аренда производственного оборудования;
- аренда цистерн под основное сырье;
- затраты на основное сырье;
- затраты на вспомогательные материалы и производственный инвентарь;
- зарплата производственных рабочих (предварительно распределяется по видам передела) и ЕСН;
- лечебно-профилактическое питание производственных рабочих;
- зарплата цехового персонала, ИТР, и ЕСН;
- лечебно-профилактическое питание цехового персонала, ИТР;
- транспортные расходы, связанные с производством (внутренние перевозки);
- производственные услуги;
- текущий ремонт оборудования;
- содержание лаборатории;
- энергетика, относимая на переменные расходы;
- транспортные расходы, связанные с производством;
- охрана окружающей среды;
- спецодежда, СИЗ;
- медицинское обслуживание;
- обучение персонала, относимые на счет 25 «Общепроизводственные расходы»;
- прочие расходы, относимые на счет 25 «Общепроизводственные расходы».

Оценка остатков готовой продукции на складе на конец текущего месяца производится на основании данных первичных учетных документов о движении и об остатках готовой продукции на складе (в количественном выражении) и суммы прямых расходов, осуществленных в текущем месяце. Оценка остатков готовой продукции на складе определяется как разница между суммой прямых затрат, приходящейся на остаток готовой продукции на начало текущего месяца, увеличенной на

С/П/С  
Генеральный директор  
А. П. Рыжова

сумму прямых затрат, приходящейся на выпуск продукции в текущем месяце, и суммой прямых затрат, приходящейся на отгруженную в текущем месяце продукцию.

Оценка остатков отгруженной, но не реализованной на конец текущего месяца продукции производится на основании данных об отгрузке (в количественном выражении) и суммы прямых расходов, осуществленных в текущем месяце, уменьшенных на сумму прямых расходов, относящуюся к готовой продукции на складе. Оценка остатков отгруженной, но не реализованной на конец текущего месяца продукции определяется налогоплательщиком как разница между суммой прямых затрат, приходящейся на остатки отгруженной, но не реализованной готовой продукции на начало текущего месяца, увеличенной на сумму прямых затрат, приходящуюся на отгруженную продукцию в текущем месяце (за минусом суммы прямых затрат, приходящейся на остатки готовой продукции на складе), и суммой прямых затрат, приходящейся на реализованную в текущем месяце продукцию.

Остальные расходы считаются косвенными.

Представительские расходы по предприятию осуществляются в рамках годовой сметы на 2011 год, утвержденной приказом по предприятию, но не более 4% от ФОТ в текущем налоговом периоде.

К представительским расходам следует относить:

- расходы на проведение официального приема (завтрака, обеда или иного аналогичного мероприятия) для указанных лиц, а также официальных лиц организации, участвующих в переговорах;
- транспортное обеспечение доставки этих лиц к месту проведения представительского мероприятия и (или) заседания руководящего органа и обратно;
- буфетное обслуживание во время переговоров;
- оплата услуг переводчиков, не состоящих в штате организации, по обеспечению перевода во время проведения представительских мероприятий.

Заработная плата распределяется по счетам 20,26,25,44.

Базой распределения общехозяйственных и коммерческих расходов является производственная себестоимость продукции.

**2.2.5 Распределение расходов**

Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов налогоплательщика.



ООО "Полипласт Новомосковск"  
 КОПИЯ ВЕРНА  
 Главный бухгалтер *[Подпись]* Антонова А.Д.

Для материальных расходов датой их осуществления признается либо дата передачи в производство сырья и материалов, либо дата подписания акта приемки-передачи работ или услуг производственного характера.

Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов следует признавать в расходах ежемесячно, как и расходы на оплату труда.

Расходы на ремонт основных средств признаются в качестве расхода в том отчетном периоде, в котором они имели место, вне зависимости от срока их реальной оплаты.

Исходя из специфики деятельности организации экономически оправданными затратами являются:

маркетинговые исследования третьих лиц,

поиск покупателей силами третьих лиц.

На основании п.3 ст.38 НК РФ здания и помещения, которые предприятие изначально покупает для перепродажи, относятся к товарам и учитываются в составе МПЗ (счет 41.04 «покупные изделия»).

Согласно ст. 320 НК стоимость приобретаемых для перепродажи квартир формируется исходя из всех расходов, связанных с приобретением права собственности на квартиру, в т.ч. госпошлины за регистрацию права на недвижимость и суммы, предъявленные агентством недвижимости в налоговом 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.

Коммунальные платежи по помещениям для перепродажи в налоговом учете 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 при расчете налога на прибыль в том периоде, в котором будут получены все необходимые документы от поставщика услуг.

Списание расходов будущих периодов производится равномерно в течение периода, к которому они относятся.

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

**2.2.6 Внереализационные расходы.**



2

Для признания в расходах налога или сбора достаточно даты их начисления.

Дата признания расходов на комиссионные сборы, на оплату работ и услуг, выполненных сторонними организациями, на оплату арендных или лизинговых платежей определяется по дате предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для проведения расчетов.

Дата признания выплаченных подъемных и компенсации за использование личного транспорта определяется по моменту перечисления денег из кассы или с расчетного счета.

Расходы на командировки, содержание служебного транспорта, представительские расходы и т.п. определяются датой утверждения авансового отчета.

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

Если возникают обязательства по уплате штрафа, пени или иных санкций за нарушение договоренностей, или же по возмещению убытка или ущерба своему партнеру, то дата признания расхода прямо зависит от даты признания этих обязательств или от даты вступления в законную силу решения суда.

Дата расхода в виде стоимости приобретения долей или паев признается по дате реализации этих долей или паев.

Расходы по приобретению переданного в лизинг имущества признаются в качестве расхода в тех отчетных или налоговых периодах, в которых в соответствии с условиями договора предусмотрены лизинговые платежи. При этом указанные расходы учитываются в сумме, пропорциональной сумме лизинговых платежей.

Расходы, выраженные в иностранной валюте, для целей налогообложения пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Банком России на дату признания соответствующего расхода.

Расход в виде отрицательной курсовой разницы по имуществу и обязательствам, стоимость которых выражена в иностранной валюте, признается на последний день текущего месяца.

Датой признания расхода от продажи или покупки иностранной валюты признается дата перехода права собственности на нее.

Датой признания расхода в виде суммовой разницы считается дата погашения дебиторской задолженности за реализованные товары, работы, услуги или имущественные права. В случае предварительной оплаты расход в виде суммовой разницы признается на дату реализации всего вышеперечисленного.

ООО "Полипласт Новомосковск"  
КОПИЯ ВЕРНА  
Главный бухгалтер *Литонова А.Д.*



В случае приобретения ценностей расход в виде суммовой разницы признается на дату погашения кредиторской задолженности за товары, работы, услуги или имущественные права. При предварительной оплате указанный расход возникает на дату приобретения всего вышеперечисленного.

Косвенные и прочие внереализационные доходы, осуществленные в периоде отсутствия у организации каких-либо доходов, учитываются в том периоде, когда они возникли, исходя из условий сделок. При этом расходы, принимаемые для целей налогообложения прибыли, признаются таковыми в том отчетном или налоговом периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств (ст. 272 НК РФ).

При обнаружении документов, которые свидетельствуют о получении дохода за прошлые налоговые периоды и которые нельзя отнести к определенному периоду, доход следует признать именно в тот момент, когда эти документы были фактически обнаружены, как расходы прошлых лет.

### 2.3 Методы оценки сырья, материалов и товаров

Для определения размера материальных расходов для целей налогообложения прибыли закреплен метод оценки сырья и материалов, используемых при производстве товаров, выполнении работ и оказании услуг, для определения стоимости приобретения товаров - **метод оценки по средней стоимости**.

Оценка материально-производственных запасов по средней стоимости производится путем деления общей стоимости определенного вида запасов на их количество.

### 2.4 Амортизация

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации линейным способом, согласно ст. 258,259 НК РФ.

Норма амортизации по каждому объекту амортизируемого имущества определяется по формуле:

$$K = (1/n) \times 100\%$$

где:

K - норма амортизации в процентах к первоначальной (или восстановительной) стоимости объекта амортизируемого имущества;



n - срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества, выраженный в месяцах.

Для основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, к основной норме применяется специальный коэффициент не более 2.

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

Возможность применения амортизационной премии и ее конкретный размер определяется руководителем организации индивидуально по каждому основному средству.

Руководствуясь письмом Минфина России 21.08.2009 N 03-03-06/1/540, амортизационную премию по расходам на реконструкцию (модернизацию, достройку, дооборудование) признаем в месяце изменения первоначальной стоимости основного средства.

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 установить в расчете на 20 лет (но не более срока деятельности предприятия). Установить способ начисления амортизации без использования пониженных норм - линейный метод.

### 2.5 Метод признания расходов в виде процентов по кредитам и займам

В соответствии со ст.269 НК РФ предельная величина процентов, признаваемых расходом, принимается равной ставке рефинансирования Банка России, действующей в период привлечения кредита (если иное не предусмотрено договором), увеличенной в 1,8 раза, - при оформлении долгового обязательства в рублях, по долговым обязательствам в иностранной валюте – ставке рефинансирования, увеличенной в 0,8 раза.

При наличии долговых обязательств, выданных в том же месяце на сопоставимых условиях, признавать расходы в виде процентов в размере,

ООО "Потипласт Новомосковский"  
 КОПИЯ ВЕРНА  
 Главный бухгалтер Антонов А.Д.

существенно не отклоняющемся от среднего уровня процентов, взимаемых по таким долговым обязательствам.

Установить, что дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием займов, включаются в операционные расходы:

- в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

## 2.6 Создание резервов

Предприятие не создает:

резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию,

резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет.

**Резерв по сомнительным долгам создается на основании ст. 266 НК РФ.**

1. Сомнительным долгом признается любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

2. Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются те долги перед предприятием, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

3. Суммы отчислений в эти резервы включаются в состав внереализационных расходов на последнее число отчетного (налогового) периода. Настоящее положение не применяется в отношении расходов по формированию резервов по долгам, образовавшимся в связи с невыплатой процентов.

4. Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

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

ООО "Подписатель-Морозовский"  
КОПИЯ ВЕРНА  
Главный бухгалтер *Антонина А.Д.* Антонина А.Д.

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

3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

При этом сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 процентов от выручки отчетного (налогового) периода, определяемой в соответствии со статьей 249 настоящего Кодекса (для банков - от суммы доходов, определяемых в соответствии с настоящей главой, за исключением доходов в виде восстановленных резервов).

Резерв по сомнительным долгам может быть использован лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов, признанных таковыми.

5. Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная предприятием в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, может быть перенесена им на следующий отчетный (налоговый) период. При этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва должна быть скорректирована на сумму остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода. В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению в состав внереализационных доходов предприятия в текущем отчетном (налоговом) периоде. В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению во внереализационные расходы в текущем отчетном (налоговом) периоде.

Списание долгов, признаваемых безнадежными, относится на внереализационные расходы текущего периода.

Сумма резерва в налоговом учете на 2012 год может создаваться по результатам каждого отчетного (налогового) периода.

Сумма неиспользованного резерва за предыдущий налоговый период может переноситься на текущий налоговый период.

**Резерв на ремонт основных средств, в т.ч. на дорогостоящий ремонт (по налоговому учету).**

На основании п.3 ст.260 НК РФ на 01.01.2011г. создан резерв на ремонт основных средств, в т.ч. на дорогостоящий ремонт. В соответствии с п. 2 ст. 324 НК РФ отчисления в резерв на ремонт рассчитаны исходя из совокупной стоимости основных средств и нормативов отчислений.

Резерв формируется по всем собственным основным средствам.

Новомосковский  
КОПИЯ БЕРНА  
Главный бухгалтер [подпись] Логанов А.Д.

162

Резервирование сумм для проведения ремонтов отражается по кредиту счета 96 в корреспонденции с дебетом счетов учета затрат в зависимости от места использования объектов ОС.

## 2.7 Порядок исчисления налога и авансовых платежей

Предприятие исчисляет ежемесячные авансовые платежи по фактически полученной прибыли, уплачивает авансовые платежи не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем, по итогам которого производится исчисление налога.

(ст. 286 НК РФ в ред. Федеральных законов от 31.12.2001 N 198-ФЗ, от 29.05.2002 N 57-ФЗ)

По итогам отчетного (налогового) периода суммы ежемесячных авансовых платежей, уплаченных в течение отчетного (налогового) периода, засчитываются при уплате авансовых платежей по итогам отчетного периода. Авансовые платежи по итогам отчетного периода засчитываются в счет уплаты налога по итогам следующего отчетного (налогового) периода.

Если рассчитанная таким образом сумма ежемесячного авансового платежа отрицательна или равна нулю, указанные платежи в соответствующем месяце не осуществляются.

Распределение налога на прибыль по обособленным подразделениям :

Для определения сумм авансовых платежей и налога, подлежащих уплате по месту нахождения обособленного подразделения, использовать показатель расходов на оплату труда.

## 3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ПО НДС

Налогооблагаемая база по НДС определяется исходя из наступления более ранней из следующих дат:

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

Порядок исчисления налоговой базы по НДС определяется главой 21 ст.153,154,166 НК РФ.



### 3.1 Порядок ведения раздельного учета

ООО «Полипласт Новомосковск» реализует продукцию на внутренний и внешний рынки, т.е. реализация со ставкой 18% и ставкой 0% (экспорт).

Требование об обязательном ведении раздельного учета и описании порядка его ведения содержится в гл. 21 НК РФ.

Так как при закупке сырья предприятие не может заранее определить, какая часть будет использована для производства экспортируемых товаров, то разработана специальная методика в отношении прямых, косвенных затрат и иных затрат, которые невозможно отнести к конкретному виду продукции.

В п. 3 ст. 172 НК РФ предусмотрен особый порядок вычета входного НДС при экспортной торговле товарами, работами или услугами. Фирма вправе зачесть НДС только на основании отдельных листов по реализации со ставкой 0% налоговой декларации. Для ее правильного заполнения НДС по тем товарам, работам, услугам, которые относятся к реализации на территории России, следует учитывать отдельно от налога по товарам, работам, услугам, относящимся к экспорту.

При разработке данной методики предприятие основывалось на Письмо от 14 марта 2005 г. N 03-04-08/48 "О раздельном учете входного НДС при экспорте" Департамента налоговой и таможенно - тарифной политики Минфина России. Для учета указанных сумм НДС ведется дополнительный субсчет "НДС по операциям, облагаемым по ставке 0%" к счету 19. На этом субсчете отражаются суммы налога в разрезе каждой экспортной отгрузки. При экспорте товаров, работ, услуг комплект документов, подтверждающих нулевую ставку налога, собирается по каждой отдельной отгрузке. После подтверждения налоговой ставки суммы входного НДС, относящиеся к данной конкретной реализации, списываются в дебет счета 68,02.

Порядок определения суммы налога, относящейся к товарам, работам, услугам и имущественным правам, приобретенным для производства и реализации товаров, работ или услуг, реализация которых облагается по налоговой ставке 0%, устанавливается: по прямым расходам исходя из экспортируемой продукции (в натуральном выражении) во всей произведенной продукции (на момент отгрузки продукции), по косвенным затратам – пропорционально выручке, облагаемой по нулевой ставке, в общей величине выручки (данное распределение происходит в конце месяца, когда известна общая выручка предприятия).

ООО «Полипласт Новомосковск»  
КОПИЯ ВЕРНА  
Главный бухгалтер *В.И. Антонова* Антонова А.Д.

Раздельный учет по облагаемым и необлагаемым НДС не ведется на основании ст. 170 п.4 НК РФ (расходы по необлагаемым операциям не превышают 5% от общей суммы расходов).

В случае возникновения оборотов необлагаемых НДС (реализация ценных бумаг и др.) более 5 % от общей суммы расходов, включающие совокупные расходы на производство (счета 20 «основное производство», 25 «общепроизводственные расходы») и общехозяйственные расходы (счет 26 «общехозяйственные расходы»), налоговый учет по НДС (в порядке применения п. 4 ст. 149 и п. 4 ст. 170 НК РФ) ведется следующим образом.

Распределению подлежат суммы НДС, предъявленного по товарам, работам, услугам и имущественным правам, которые нельзя отнести непосредственно к облагаемому или необлагаемому обороту. Распределение производится в том налоговом периоде, когда возникают операции, не подлежащие обложению НДС, причем распределению подлежат все суммы налога, предъявленные в этом периоде (т.е. отраженные по дебету счета 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям") по данным товарам, работам, услугам и имущественным правам.

Пропорция для распределения "входного" НДС рассчитывается исходя из всех доходов, являющихся выручкой от реализации товаров, работ и услуг, как подлежащих налогообложению НДС, так и не облагаемых данным налогом, вне зависимости от их отражения на счетах бухгалтерского учета (как на счете 90 "Продажи", так и на счете 91 "Прочие доходы и расходы"). Иными словами, в расчете пропорции участвует не только стоимость товаров, работ, услуг и имущественных прав, производство и реализация которых являются целью создания организации, но также и стоимость реализованных ОС, ценных бумаг и прочих товаров (Письмо Минфина России от 10 марта 2005 г. N 03-06-01-04/133). Под стоимостью товаров, работ, услуг и имущественных прав понимается цена реализации без НДС. Исчисленная таким образом доля НДС, приходящаяся на товары, работы, услуги и имущественные права, используемые для осуществления не подлежащих налогообложению операций, отражается по дебету счета 26.01, 44.01, 91.02 "Прочие расходы", и кредиту счета 19.

Восстановление НДС при осуществлении облагаемых и необлагаемых налогом операций:

когда в момент приобретения материалы предназначены для использования в облагаемых налогом операциях, НДС в полном объеме принимается к вычету на основании ст. 171, 172 НК РФ. Если в дальнейшем какие-либо материалы фактически используются в облагаемых и необлагаемых НДС операциях, НДС по таким материалам

Исполнительный директор  Антонова А.Д.

88

восстанавливается в порядке, изложенном в п.3 ст. 170 НК РФ, в периоде отпуска материалов в производство в пропорции исчисленной доли НДС. Восстановленный НДС включается в прочие расходы, а не увеличивает стоимость материалов, т.к. отчетным периодом для целей налогообложения прибыли является календарный месяц (себестоимость рассчитывается ежемесячно).

Восстановление НДС по основным средствам, используемым в облагаемых и не облагаемых НДС операциях:

если приобретенный для осуществления операций, признаваемых объектами обложения НДС, объект основных средств в дальнейшем используется в не облагаемых операциях, «входной НДС», ранее правомерно принятый к вычету, подлежит восстановлению в порядке, предусмотренном пп.2 п.3 ст.170 НК РФ. При этом восстановлению подлежат суммы налога в размере, ранее принятом к вычету, в размере суммы, пропорциональной остаточной стоимости без учета переоценки. Согласно п.2 ст.257 НК первоначальная стоимость основного средства может меняться в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов, поэтому суммы налога, подлежащего восстановлению, не включаются в стоимость основного средства, а учитываются в составе прочих расходов.

По операциям, необлагаемым налогом (в том числе реализация рекламной продукции менее 100 руб., реализация в благотворительных целях, проценты по договорам займа и т.д.), НДС учитывается на субсчетах по обычным видам деятельности, а после реализации списывается на стоимость продукции (ст. 149 НК РФ).

### 3.2 Налоговые вычеты.

Предприятие имеет право уменьшить общую сумму налога, исчисленную в соответствии со ст.166 НК РФ, на установленные налоговые вычеты (ст. 171 НК РФ).

Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории Российской Федерации либо уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию РФ в таможенных режимах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории либо при ввозе товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ без таможенного контроля и таможенного оформления.

Порядок определения налоговых вычетов определяется ст. 172 НК РФ.

ООО "Полипласт Новосибирск"  
КОПИЯ ВЕРНА  
Главный бухгалтер [подпись] [подпись]

16



Налоговые вычеты производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении предприятием товаров (работ, услуг), имущественных прав, документов, подтверждающих фактическую уплату сумм налога при ввозе на таможенную территорию РФ, документов, подтверждающих уплату сумм налога, удержанного налоговыми агентами.

Вычетам подлежат только суммы налога, предъявленные предприятию при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории РФ, либо фактически уплаченные ими при ввозе товаров на таможенную территорию РФ, после принятия на учет указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав и т.д.

В том случае, если НДС предъявлен к вычету в одном периоде по основному сырью, товарам, работам и услугам для внутреннего рынка после распределения налога по видам продукции, в следующем периоде продолжает использоваться для производства продукции на экспорт, тот налог, который был предъявлен к вычету в предыдущем периоде, подлежит восстановлению.

Восстановление НДС по материалам, использованным для операций по реализации по ставке 0% происходит через начисление НДС, ранее правомерно принятого к вычету в периоде, когда становится известно, что материалы отпущены для производства экспортной продукции и оформлена грузовая таможенная декларация на вывоз товаров в режиме экспорта. НДС, восстановленный в указанном порядке принимается к вычету на основании п.3 ст 172 НК РФ в момент определения налоговой базы согласно п.9 ст.167 НК РФ( собран полный пакет документов).

**3.3 Порядок исчисления НДС по экспортным операциям.**

ООО «Полипласт Новомосковский», чтобы не платить налог при экспорте и в то же время возместить "входной" НДС, документально подтверждает налоговым органам сам факт экспорта (пп. 1 п. 1 ст. 164, п. 1 ст. 165 НК РФ).

**3.3.1. Сроки подтверждения.**

Для подтверждения экспорта предоставляется 270 календарных дней считая с даты помещения товаров под таможенный режим экспорта (абз. 1 п. 9 ст. 165 НК РФ).

**3.3.2. Документы для подтверждения.**

В числе подтверждающих документов, как правило, нужно представить:

- контракт (его копию) с иностранным лицом.



ООО "Полипласт Новомосковский"  
**КОПИЯ ВЕРНА**  
 Главный бухгалтер *[Signature]* Лещинова А.Д.

- выписку банка (ее копию) о поступлении выручки. Минфин России указал, что в случае поступления выручки не в полном объеме ставка 0% применяется в пределах суммы фактически полученной выручки согласно выписке банка (Письмо от 28.08.2007 N 03-07-08/241);
- таможенную декларацию (ее копию) с соответствующими отметками таможенных органов;
- копии транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов с соответствующими отметками пограничных таможенных органов.

Конкретный перечень документов для каждой из совершаемых экспортных операций установлен в соответствующих пунктах ст. 165 НК РФ.

Если до истечения 270 дней представлены налоговикам не все требуемые документы либо ненадлежаще оформленные документы, то налоговая инспекция вправе доначислить предприятию налог по ставке 18%.

3.3.3. Если нет подтверждения ставки 0% в установленный срок.

Если в установленный срок не подтвержден экспорт, то предприятию придется заплатить НДС с экспортной реализации по ставке 18%.

Причем налог придется исчислить и уплатить по итогам того налогового периода, в котором произошла отгрузка (абз. 2 п. 9 ст. 165, абз. 2 п. 9 ст. 167 НК РФ).

Если впоследствии предприятие соберет все необходимые документы для подтверждения экспорта и представит их налоговикам, то уплаченные суммы налога будут возвращены в порядке, установленном ст. 176 НК РФ (абз. 2 п. 9 ст. 165 НК РФ).

При неподтверждении реализации по ставке 0% в установленный налоговым законодательством срок для отражения операций в бухгалтерском учете используется счет 68,22,1 – «НДС, начисленный при неподтверждении экспорта»

- Дт 68,22,1/Кт 68,02 – начислен НДС при неподтверждении экспорта
- Дт 68,02/Кт 19.07 – входящий НДС принят к вычету
- Дт 68,02/Кт 51 – оплачен в бюджет начисленный НДС при неподтверждении экспорта
- Дт 68,02/Кт 68,22,1 - Если в течение трех лет предприятие соберет необходимые документы для подтверждения экспорта

3.3.4. Налоговые вычеты.

При осуществлении экспортных операций, будучи налогоплательщиком НДС, предприятие имеет право на налоговые вычеты "входного" НДС (п. 3 ст. 172 НК РФ). Вычеты производятся на последний

ООО "Полипласт Новомосковский"  
КОПИЯ ВЕРНА  
Генеральный директор *Антоньев А.Д.* 18

91

день квартала, в котором собран полный пакет документов, либо на дату отгрузки в общеустановленном порядке, если документы не собраны (п. 9 ст. 167 НК РФ).

3.3.5. За сбор документов и предоставление их в налоговые органы, а также предоставление налоговой декларации по НДС (в том числе по ставке 0%) несет ответственность заместитель главного бухгалтера.

#### 3.4 Сроки представления декларации и уплаты налога

Уплата налога, исчисленная на основании гл. 21 НК РФ, по операциям, признаваемым объектом налогообложения, производится по итогам каждого налогового периода исходя из фактической реализации, уменьшенная на сумму налоговых вычетов, не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налоговая декларация представляется в налоговую инспекцию в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Предоставить право подписи счетов-фактур лицам, перечисленным в приложении к настоящему приказу.

### 4. УЧЕТ НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО

Налог на имущество исчисляется на основании гл. 30 НК РФ.

Объектом налогообложения признается движимое и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

Средняя стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за отчетный период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца отчетного периода и 1-е число месяца, следующего за отчетным периодом, на количество месяцев в отчетном периоде, увеличенное на единицу.

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-е число каждого месяца налогового периода и последнее число налогового периода, на число месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу.



93

При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости.  
Ставка налога на имущество 2,2% (ст.380 НК РФ).

## 5. Страховые взносы во внебюджетные фонды

Правила исчисления и уплаты страховых взносов регулирует специальный Федеральный закон от 24.07.2009 N 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования.

Порядок исчисления взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, как и прежде, регулируется Федеральным законом от 24.07.1998 N 125-ФЗ.

Страховые взносы во внебюджетные фонды налогами не являются.

### 5.1. Объект обложения страховыми взносами

Объектом обложения страховыми взносами признаются выплаты в пользу физических лиц, осуществляемые на основании следующих видов договоров:

- трудовой договор;
- гражданско-правовой договор на выполнение работ, оказание услуг (за исключением выплат в пользу индивидуальных предпринимателей, адвокатов и нотариусов);
- договор авторского заказа;
- договор об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства;
- издательский лицензионный договор;
- лицензионный договор о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства.

За базу для начисления страховых взносов принимается сумма выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц, начисленная за расчетный период, каковым признается календарный год.

База для начисления страховых взносов определяется отдельно в отношении каждого физического лица нарастающим итогом с начала расчетного периода по истечении каждого календарного месяца. Однако есть одно существенное отличие. Общая величина базы за год, на которую начисляются взносы, ограничена максимальной суммой. Согласно п. 4 ст. 8 Закона N 212-ФЗ взносы начисляются до тех пор, пока величина базы для

КОПИЯ ВЕРНА  
Генеральный директор \_\_\_\_\_ Антонова А.Д.

начисления взносов с начала расчетного периода не достигнет 512.000 руб. На суммы выплат, превышающих эту величину, страховые взносы уже не начисляются.

Датой осуществления выплат и иных вознаграждений в пользу работников (иных физических лиц) признается день их начисления.

Страховые взносы начисляются не только на выплаты в денежной форме, но и на натуральную оплату в виде товаров (работ, услуг).

При начислении взносов на выплаты по договорам, связанным с передачей прав на объекты интеллектуальной собственности, сумма указанных выплат уменьшается на сумму фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных с извлечением таких доходов.

5.2. Ставки страховых взносов

В 2012 г. суммарная ставка всех взносов для организаций:

Пенсионный фонд РФ	ФСС РФ	Фонды обязательного медицинского страхования		Итого (суммарная ставка)
		Федеральный фонд	Территориальный фонд	
22%	2,9%	5,1%	-	30%

Правила распределения закреплены в ст. 33 Федерального закона от 15.12.2001 N 167-ФЗ "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации".

5.3. Исчисление и уплата взносов

Расчетным периодом по взносам во все фонды признается год. Отчетными периодами являются первый квартал, полугодие, девять месяцев и календарный год.

Порядок исчисления и уплаты взносов установлен ст. 15 Закона N 212-ФЗ.

В течение года взносы начисляются ежемесячно нарастающим итогом, исходя из величины выплат и иных вознаграждений, начисленных работникам с начала года. К исчисленной сумме выплат применяют соответствующую ставку взносов, а затем сумму взносов уменьшают на сумму ранее начисленных ежемесячных платежей. В таком порядке исчисляются взносы в каждый из внебюджетных фондов.

Муниципальное образование "Городской округ Новомосковский"  
**КОПИЯ ВЕРНА**  
 Главный бухгалтер: *Антонова А.Д.*

Взносы во все фонды уплачиваются ежемесячно не позднее 15-го числа следующего календарного месяца.

Общая сумма взносов, подлежащая перечислению в каждый из внебюджетных фондов, определяется в полных рублях.

#### 5.4. Отчетность

С 1 января 2010 г. контролирует полноту и своевременность уплаты взносов Пенсионный фонд РФ и Фонд социального страхования РФ.

Отчет в Пенсионный фонд РФ должен представляться до 1-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом (пп. 1 п. 9 ст. 15 Закона N 212-ФЗ).

В отчете, представляемом в ПФР, указывают данные о взносах, начисленных и уплаченных в ПФР и фонды обязательного медицинского страхования.

### 6. УЧЕТ НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) исчисляется на основании гл. 23 НК РФ.

Налогоплательщиками налога признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ, а также физлица, получающие доходы от источников в РФ, не являющимися налоговыми резидентами.

Объектом налогообложения признается доход, полученный:

- от источников в РФ и (или) от источников за пределами РФ - для физ.лиц, являющихся налоговыми резидентами РФ;

- от источников в РФ - для физлиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ.

При определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право, на распоряжение которым у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды.

Налоговая ставка определена ст.224 НК РФ.

### 7. УЧЕТ ВОДНОГО НАЛОГА

На основании гл. 25.2 налогоплательщиками водного налога признаются организации и физические лица, осуществляющие



специальное или особое водопользование в соответствии с законодательством РФ.

### 8. УЧЕТ ТРАНСПОРТНОГО НАЛОГА

Транспортный налог является региональным налогом и исчисляется на основании гл. 28 НК РФ.

Вводится в соответствии с НК РФ законами субъекта РФ и обязателен к уплате на территории Тульской области.

Объектом налогообложения признаются автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и т.д., зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством РФ.

Налоговая база определяется статьей 359 НК РФ.

Налоговые ставки - ст.361 НК РФ.

### 9. УЧЕТ ЗЕМЕЛЬНОГО НАЛОГА

Земельный налог является региональным налогом и исчисляется на основании гл. 31 НК РФ и Решения о земельном налоге Собрания депутатов муниципального образования г. Новомосковск и Новомосковский район № 8-н от 26.11.2008г.

Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Главный бухгалтер

И.С. Гаврикова



ООО "Полипласт Новомосковск"  
КОПИЯ ВЕРНА  
Главный бухгалтер *А.Д. Антонов* Антонов А.Д.