



ПОЛИПЛАСТ

Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета по ООО «Полипласт Новомосковск» 2014 год

Раздел 1. Общие положения

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с законодательством РФ, в том числе Федеральным законом от 06 Декабря 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», 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 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».

Общество составляет бухгалтерскую отчетность в тысячах рублей и представляет ее: годовую - не позднее 90 дней по окончании отчетного квартала.

Общество отражает в бухгалтерской отчетности отдельные ее показатели, раскрывающие данные основных показателей отчетности, если первые являются существенными для принятия решения заинтересованными пользователями. К существенным относятся показатели, которые составляют в размере пять и более процентов от общей суммы соответствующего показателя отчетности, данные которого раскрываются. При этом в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности отдельные из указанных показателей подлежат раскрытию, если при их отражении в составе прочих показателей, последние в их общей сумме превышают 10 процентов от итоговой суммы раскрываемого показателя.

При выявлении неправильного отражения (неотражения) фактов хозяйственной деятельности в бух.учете и (или) бух. отчетности руководствоваться Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 N 63н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010)"

Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна организации на момент отражения (неотражения) таких фактов хозяйственной деятельности.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

К существенным ошибкам относятся показатели, в результате исправления которой показатель отчетности изменится на пять и более процентов от общей суммы соответствующего показателя отчетности :

| Момент обнаружения ошибки | Существенные ошибки | Несущественные ошибки |
|---|---|--|
| Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года | Исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка (п. 5) | |
| Ошибка отчетного года, выявленная после его окончания, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год | Исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность (п. 6) | |
| Ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности собственникам | Исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность. Пользователям, которым была представлена первоначальная отчетность, представляется пересмотренная бухгалтерская отчетность (п. 7) | Исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления ошибки, отражаются на счете 91 "Прочие доходы и расходы" (п. 14) |

| | | |
|--|---|---|
| <p>Ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год собственникам, но до даты утверждения такой отчетности</p> | <p>Исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность. Собственникам и иным пользователям, которым была представлена первоначальная отчетность, представляется пересмотренная бухгалтерская отчетность с пояснениями о причинах исправления отчетности (п. 8)</p> | <p>Исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления ошибки, отражаются на счете 91 "Прочие доходы и расходы" (п. 14)</p> |
|--|---|---|

| | | |
|---|---|---|
| <p>Ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год</p> | <p>Исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. Корреспондирующим счетом в этих записях является счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)". Производится пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год (п. 9)</p> | <p>Исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления ошибки, отражаются на счете 91 "Прочие доходы и расходы" (п. 14)</p> |
|---|---|---|

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, утверждённые Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1, Постановлением Госкомстата РФ от 11.11.1999 N 100, Постановлением Госкомстата РФ от 25.12.1998 N 132, Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88, Постановлением

Госкомстата РФ от 21.01.2003 N 7 „ Положением о правилах осуществления перевода денежных средств (утв. Банком России 19.06.2012 N 383-П (ред. от 29.04.2014)), первичные документы, отсутствующие в альбоме унифицированных форм первичной учётной документации, принимаются к учету согласно приложения Б к СТО СМК 4.2.4-01-2007 на 2014 год.

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.

Общество имеет обособленные структурные подразделения (филиалы), образованные по месту своего нахождения, не имеющие отдельного баланса и расчетного счета. В состав общества входят филиалы:

-Волгоградский филиал ООО «Полипласт Новомосковск» адрес 400011, Волгоград, ул.Электродесовская, 19. Зарегистрирован 09.03.2007 КПП 344603001;

-Московский филиал ООО «Полипласт Новомосковск» адрес 142700, г.Москва, Каширское ш, 65 оф. В 419. Зарегистрирован 23.07.2007 КПП 500303001;

-Нижегородский филиал ООО «Полипласт Новомосковск» адрес 607655, Нижегородская обл, г. Кстово, Магистральная, 1. Зарегистрирован 05.02.2008 КПП 525003001;

-Самарский филиал ООО «Полипласт Новомосковск» адрес :443083, Самара, ул.22 Партсъезда, д.7а оф.203,205 Зарегистрирован 13,07,2007 КПП 631703001.С 15.11.2013 перегистрация по адресу: 443083,г.Самара,Самарская обл.,Томашевский туп.,3А,204.КПП 631943002

-Белгородский филиал ООО «Полипласт Новомосковск» адрес 308006, Белгородская обл., Белгород г, ул. Корочанская ул., 132А. Зарегистрирован 12.10.2010 года, КПП 312343001.

Раздел 2. Рабочий план счетов

Общество применяет в качестве основы рабочий План счетов бухгалтерского учета, разработанный в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным Минфином России, с учетом специфических требований применяемых программных продуктов:

| Код | Наименование |
|-------|---------------------------------|
| 01 | Основные средства |
| 01.01 | Основные средства в организации |

| | |
|---------|---|
| 01.03 | Основные средства полученные в лизинг |
| 01.04 | Движимое имущество |
| 01.06 | Земельные участки и объекты природопользования |
| 02 | Амортизация основных средств |
| 02.01 | Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01 |
| 02.03 | Амортизация по ОС полученным в лизинг |
| 02.04 | Амортизация движимого имущества |
| 07 | Оборудование к установке |
| 08 | Вложения во внеоборотные активы |
| 08.03 | Строительство объектов основных средств |
| 09 | Отложенные налоговые активы |
| 10 | Материалы |
| 10.01 | Сырье и материалы |
| 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 |
| 19 | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям |
| 19.01 | Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств |
| 19.03 | Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам |
| 19.04 | Налог на добавленную стоимость по приобретенным услугам |
| 19.05 | Налог на добавленную стоимость, уплачиваемый таможенным органам по ввозимым товарам |
| 19.07 | НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт) |
| 20 | Основное производство |
| 20.01 | Основное производство |
| 20.01.1 | Основное производство (по деятельности, не облагаемой ЕНВД) |
| 23 | Вспомогательные производства |
| 23.01 | Вспомогательные производства (по деятельности, не облагаемой ЕНВД) |
| 25 | Общепроизводственные расходы |
| 25.01 | Общепроизводственные расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД) |
| 26 | Общехозяйственные расходы |
| 26.01 | Общехозяйственные расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД) |
| 41 | Товары |
| 41.01 | Товары на складах |
| 41.04 | Покупные изделия |
| 43 | Готовая продукция |
| 44 | Расходы на продажу |
| 44.02 | Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих производственную и иную промышленную деятельность |

| | |
|---------|---|
| 44.02.1 | Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих производственную деятельность (по деятельности, не облагаемой ЕНВД) |
| 50 | Касса |
| 50.01 | Касса организации |
| 51 | Расчетные счета |
| 52 | Валютные счета |
| 55 | Специальные счета в банках |
| 55.04 | Прочие специальные счета |
| 55.21 | Аккредитивы (в валюте) |
| 55.23 | Депозитные 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 | Пай |
| 58.02 | Долговые ценные бумаги |
| 58.03 | Предоставленные займы |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками |
| 60.01 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками |
| 60.02 | Расчеты по авансам выданным |
| 60.21 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте) |
| 60.22 | Расчеты по авансам выданным (в валюте) |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками |
| 62.01 | Расчеты с покупателями и заказчиками |
| 62.02 | Расчеты по авансам полученным |
| 62.21 | Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте) |
| 62.22 | Расчеты по авансам полученным (в валюте) |
| 63 | Резервы по сомнительным долгам |
| 66 | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам |
| 66.01 | Краткосрочные кредиты |
| 66.02 | Проценты по краткосрочным кредитам |
| 66.03 | Краткосрочные займы |
| 66.04 | Проценты по краткосрочным займам |
| 67 | Расчеты по долгосрочным кредитам и займам |
| 67.01 | Долгосрочные кредиты |
| 67.02 | Проценты по долгосрочным кредитам |
| 67.03 | Долгосрочные займы |
| 67.04 | Проценты по долгосрочным займам |
| 67.21 | Долгосрочные кредиты (в валюте) |
| 67.22 | Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте) |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам |
| 68.01 | Налог на доходы физических лиц |
| 68.02 | Налог на добавленную стоимость |
| 68.04 | Налог на прибыль |
| 68.04.1 | Расчеты с бюджетом |
| 68.04.2 | Расчет налога на прибыль |
| 68.07 | Транспортный налог |
| 68.08 | Налог на имущество |

| | |
|---------|---|
| 68.10 | Прочие налоги и сборы |
| 68.22 | НДСПо экспорту |
| 68.22.1 | НДС, начисленный при неподтверждении 0% |
| 68.32 | НДС при исполнении обязанностей налогового агента |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению |
| 69.01 | Расчеты по социальному страхованию |
| 69.02 | Расчеты по пенсионному обеспечению |
| 69.02.1 | Страховая часть трудовой пенсии |
| 69.02.5 | Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с вредными условиями труда |
| 69.02.6 | Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с тяжелыми условиями труда |
| 69.02.7 | Обязательное пенсионное страхование |
| 69.03 | Расчеты по обязательному медицинскому страхованию |
| 69.03.1 | Федеральный 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 |
| 69.12 | Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами |
| 71.01 | Расчеты с подотчетными лицами |
| 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 |
| 73.04 | Расчеты по проф. взносам |
| 75 | Расчеты с учредителями |
| 75.02 | Расчеты по выплате доходов |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами |
| 76.01.1 | Расчеты по имущественному и личному страхованию |
| 76.01.1 | Расчеты по имущественному и личному страхованию |
| 76.01.2 | Платежи (взносы) по добровольному страхованию на случай смерти и причинения вреда здоровью |
| 76.01.9 | Платежи (взносы) по прочим видам страхования |
| 76.02 | Расчеты по претензиям |
| 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 |
| 76.25 | Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте) |
| 76.35 | Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.) |
| 76.41 | Расчеты по исполнительным документам работников |
| 76.AB | НДС по авансам и предоплатам |
| 77 | Отложенные налоговые обязательства |
| 80 | Уставный капитал |
| 80.09 | Прочий капитал |
| 84 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) |
| 84.01 | Прибыль, подлежащая распределению |
| 84.02 | Убыток, подлежащий покрытию |

| | |
|---------|--|
| 90 | Продажи |
| 90.01 | Выручка |
| 90.01.1 | Выручка (по деятельности, не облагаемой ЕНВД) |
| 90.02 | Себестоимость продаж |
| 90.02.1 | Себестоимость продаж (по деятельности, не облагаемой ЕНВД) |
| 90.03 | Налог на добавленную стоимость |
| 90.07 | Расходы на продажу |
| 90.07.1 | Расходы на продажу (по деятельности, не облагаемой ЕНВД) |
| 90.08 | Управленческие расходы |
| 90.08.1 | Управленческие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД) |
| 90.09 | Прибыль / убыток от продаж |
| 91 | Прочие доходы и расходы |
| 91.01 | Прочие доходы |
| 91.02 | Прочие расходы |
| 91.02.1 | Прочие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД) |
| 91.09 | Сальдо прочих доходов и расходов |
| 94 | Недостачи и потери от порчи ценностей |
| 96 | Резервы предстоящих расходов |
| 97 | Расходы будущих периодов |
| 97.21 | Прочие расходы будущих периодов |
| 99 | Прибыли и убытки |
| 99.01 | Прибыли и убытки (за исключением налога на прибыль) |
| 99.01.1 | Прибыли и убытки (по деятельности, не облагаемой ЕНВД) |
| 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 |
| 99.09 | Прочие прибыли и убытки |

Раздел 3. Методы оценки активов и обязательств

3.1. Порядок учета основных средств

| | |
|--|--|
| <p><u>3.1.1. Классификация объектов</u></p> <p>В Обществе к основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету основных средств, принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию.</p> <p>Активы стоимостью не более 40 000 рублей (в т.ч. приобретенные книги, брошюры и т.п.) за единицу не относятся к основным средствам и отражаются в бух.учете,налоговом учете и отчетности в составе материально-производственных активов стоимостью не более 40000 руб., и списываются на расходы по мере отпуска их в производство или в эксплуатацию.</p> <p>Первоначальная стоимость объектов основных средств формируется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».</p> <p>Машины и оборудование, предназначенные для запаса (резерва) в соответствии с установленными технологическими и иными требованиями, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств на основании утвержденного руководителем акта приемки-передачи основных средств (ОС-1). Оборудование подлежит учету на счете 01 «Основные средства» после окончания всех произведенных капитальных вложений и успешного тестирования, пробного выпуска продукции (если это необходимо).</p> | <ol style="list-style-type: none"> 1. Пункты 4, 8, 15, 18 и 20 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н. 2. Статья 258 главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации 3. Пункты 7-15 Положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н. 4. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом |
|--|--|

| | |
|---|--|
| <p>Прочее оборудование и объекты, не участвующие в производственном процессе (непроизводственная сфера) учитываются в составе основных средств на счете 01.</p> <p>3.1.2. Оценка объектов основных средств</p> <p>Оценка приобретенных объектов основных средств производится в размере фактических расходов, произведенных <u>до ввода их в эксплуатацию</u> (Дт 01 Кт 08). Такими расходами будут являться (п.8 ПБУ 06/01):</p> <ul style="list-style-type: none"> -суммы, уплаченные продавцу в соответствии с договором; -суммы, уплаченные за доставку и монтаж; -суммы, уплаченные за информационные, консультационные и посреднические услуги, связанные с приобретением этого объекта основных средств; -регистрационные сборы и иные платежи, связанные с регистрацией прав организации на объект основных средств (например, расходы, связанные с регистрацией автомобиля в ГИБДД, услуги нотариуса); -невозмещаемые налоги, уплаченные при приобретении объекта основных средств (например, НДС, уплаченный при приобретении оборудования для производства продукции, освобожденной от этого налога); -таможенные пошлины, уплаченные при ввозе основного средства на территорию РФ; -проценты по кредитам и займам, полученным для приобретения объекта основных средств, начисленные до его оприходования на балансе фирмы (пп.23-31 ПБУ 15/01); -затраты организации на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования, в т.ч. пуско-наладочные работы (п.12 ПБУ 06/01); -суммы командировочных расходов, если командировка связана с приобретением конкретного объекта, затраты на обучение персонала; -иные затраты, непосредственно связанные с приобретением объекта основных средств. <p>При строительстве объектов основных средств подрядным или хозяйственным способом состав расходов, включаемых в первоначальную стоимость объекта, определяется в порядке, установленном для учета капитальных вложений.</p> <p>В частности в стоимость объекта входят:</p> <ul style="list-style-type: none"> -сырье и материалы; -расходы на покупку строительных инструментов и инвентаря; -расходы на заработную плату строителей (в том числе страховые взносы); -амортизация строительных машин и оборудования; -оплата услуг сторонних организаций по вводу объекта в эксплуатацию; -плата за аренду строительной техники; -расходы по охране труда и технике безопасности; -иные расходы, непосредственно связанные со строительством объекта основных средств. <p>Первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно) признается их текущая рыночная стоимость - сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанного актива на дату принятия к бухгалтерскому учету (п.10 ПБУ 6/01).</p> <p>Принятие к бухгалтерскому учету указанных основных средств отражается:</p> <p>Дт 08 Кт 98 – отражена стоимость объекта;</p> <p>Дт 01 Кт 08 – объект принят к бухгалтерскому учету.</p> <p>На величину первоначальной стоимости основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), формируются в течение срока полезного использования финансовые результаты организации в качестве внереализационных доходов:</p> <p>Дт 98 Кт 91 – соответствующая доля доходов будущих периодов учтена в составе внереализационных доходов</p> | <p>Минфина России от 13.10.2003 № 91н.</p> <p>5.План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.</p> <p>6.Пункт 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н в редакции приказа Минфина России от 12.12.2005 № 147н.</p> |
|---|--|

| | |
|---|--|
| <p>Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом (п.11 ПБУ 6/01).</p> <p>Оценка объекта основных средств, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету (п.16 ПБУ 6/01).</p> <p>Затраты на проведение всех видов ремонта «текущего, среднего, капитального» включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором они были произведены.</p> <p>Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п.14 ПБУ 6/01).</p> <p>При применении данной нормы Общество придерживается следующих определений:</p> <p>К работам по достройке, дооборудованию, модернизации относятся работы, вызванные изменением технологического или служебного назначения оборудования, здания, сооружения или иного объекта амортизируемых основных средств, повышенными нагрузками, изменением требований норм эксплуатации и (или) другими новыми качествами.</p> <p>К реконструкции относится переустройство существующих объектов основных средств, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономических показателей и осуществляемое по проекту реконструкции основных средств, в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции.</p> <p>Как правило, реконструкция осуществляется без расширения имеющихся зданий и сооружений основного назначения и не связана с увеличением численности работающих при одновременном улучшении условий труда и охраны окружающей среды.</p> <p>При реконструкции действующих предприятий может осуществляться расширение отдельных зданий и сооружений в случаях, когда новое более совершенное по техническим показателям оборудование не может быть размещено в существующих зданиях; строительство новых и расширение существующих объектов подсобного назначения в целях ликвидации диспропорций; строительство новых зданий и сооружений того же назначения взамен ликвидируемых на территории действующего предприятия, дальнейшая эксплуатация которых по техническим и экономическим условиям признана нецелесообразной.</p> <p>К техническому перевооружению относится комплекс мероприятий по повышению технико-экономических показателей основных средств или их отдельных частей на основе внедрения передовой техники и технологии, механизации и автоматизации производства, модернизации и замены морально устаревшего и физически изношенного оборудования новым, более производительным, а также по совершенствованию общезаводского хозяйства и вспомогательных служб.</p> <p>При техническом перевооружении действующих предприятий могут осуществляться: установка дополнительно на существующих площадях оборудования и машин, внедрение автоматизированных систем управления и контроля. Применение радио, телевидения и иных современных средств управления производством, модернизация и техническое переустройство природоохранных объектов, энергосистем предприятия. При этом допускается частичная перестройка и расширение существующих объектов, обусловленное габаритами размещаемого оборудования и строительство новых объектов обслуживающего назначения, если это связано с проводимыми мероприятиями по техническому перевооружению.</p> | |
|---|--|

К поддержанию мощности действующего предприятия относятся мероприятия, связанные с постоянным возобновлением выбывающих в процессе производственной деятельности основных фондов. К поддержанию мощности действующего предприятия может быть отнесена замена вышедшего из строя оборудования на аналогичное.

Понесенные в вышеперечисленных случаях Обществом затраты до момента завершения работ учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», затем относятся на увеличение стоимости объекта основного средства.

Основанием для отнесения затрат на увеличение первоначальной стоимости основного средства является акт по унифицированной форме № ОС-3.

Если в случае внутреннего перемещения объектов основных средств по первоначальному месту нахождения производится его частичная ликвидация, то ликвидированная часть и соответствующая сумма износа списываются с баланса в корреспонденции со счетом 91 «Внерезультативные доходы и расходы».

При ликвидации объектов основных средств (в т.ч. при частичной ликвидации) доходы и расходы относятся на финансовые результаты в составе внереализационных доходов и расходов. Доходы от операций по ликвидации объектов основных средств формируются в виде оприходования годных к дальнейшему использованию материально производственных запасов, а также товаров пригодных для дальнейшей реализации (металлолом и др.). Оценка МПЗ, полученных в результате ликвидации объектов основных средств, производится по рыночной стоимости. Под рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов. Расходы по ликвидации формируются из остаточной стоимости ликвидируемого объекта и затрат, непосредственно связанных с ликвидацией объекта.

Затраты по ремонту объекта основных средств и на содержание объекта основных средств отражаются по дебету счетов учета затрат в корреспонденции с кредитом счетов учета материальных ценностей, отпущенных на ремонт, счетов расчетов и др. Резерв расходов на ремонт основных средств (в том числе арендованных) Обществом не создается. Затраты на консервацию (расконсервацию) объектов основных средств, а так же затраты на поддержание объекта в состоянии консервации относятся на финансовый результат в составе внереализационных расходов. Сроки консервации объекта регламентируется приказом по Обществу.

3.1.3 Амортизация объектов основных средств

При определении сроков полезного использования объектов основных средств используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 (с учетом внесенных изменений). Срок полезного использования объектов основных средств определяется на дату ввода объекта в эксплуатацию и определяется из максимального срока минус 1 месяц. По тем основным средствам, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается на основании технической документации или рекомендаций организаций-изготовителей, а по основным средствам, построенными собственными силами, - по решению комиссии по вводу основных средств в эксплуатацию (рабочей комиссии) Общества. В случае не установления срока полезного использования в технической документации, срок полезного использования определяется исходя:

- Из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью применения;
- Из ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы планово

| | |
|--|--|
| <p>предупредительных всех видов ремонта;</p> <p>– Из нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (в частности срок аренды).</p> <p>По объектам, бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется исходя из срока, установленного при их вводе в состав основных средств за вычетом срока эксплуатации объекта у предыдущего собственника. В случае если срок фактического использования данного основного средства у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый классификацией основных средств, утвержденной Правительством Российской Федерации, а также, в случае если у Общества отсутствуют данные о сроке эксплуатации данного основного средства предыдущими собственниками, Общество самостоятельно определяет срок полезного использования этого основного средства. При этом срок полезного использования основных средств, устанавливает комиссия и утверждает руководитель Общества или иное уполномоченное лицо при принятии объектов к бухгалтерскому учету. В тех случаях, когда инвентарный объект имеет несколько частей, имеющих разный срок полезного использования и учитывающихся как отдельные инвентарные объекты, каждой части присваивается отдельный инвентарный номер. Если по объекту, состоящему из нескольких частей, установлен общий для объектов срок полезного использования, указанный объект числится за одним инвентарным номером. По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемые, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода объекта в эксплуатацию. В состав объектов, по которым начисляется амортизация, включаются также объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию, документы на которые не переданы на государственную регистрацию. Амортизация начисляется в общеустановленном порядке на отдельный сч 02. Амортизация материальных ценностей, предоставляемых во временное пользование с целью получения дохода, учитывается на сч. 02 «Амортизация ОС»</p> <p>Общество применяет линейный способ начисления амортизации по амортизируемым основным средствам исходя из установленных сроков их полезного использования.</p> <p>Библиотечный фонд в Обществе не создается.</p> <p>Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются - земельные участки и объекты природопользования, объекты внешнего благоустройства и другие аналогичные объекты.</p> <p>В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений приостанавливается в случае перевода его по решению Руководителя Общества на консервацию на срок более 3-х месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.</p> <p><u>3.1.4. Переоценка Основных средств.</u></p> <p>Обществом переоценка первоначальной стоимости основных средств не производится.</p> | |
|--|--|

3.2. Порядок учета нематериальных активов

Общество учитывает в составе нематериальных активов объекты, отвечающие условиям установленным нормативными актами по регулированию бухгалтерского учета, а именно:

-исключительные права на объекты интеллектуальной собственности (изобретения, компьютерное программное обеспечение, товарные знаки и т.п.), которое используется в производственной деятельности или для управленческих нужд фирмы более одного года;

-деловая репутация фирмы, т.е. разница между покупной ценой организации и стоимостью по бухгалтерскому балансу всех ее активов и обязательств;

расходы организаций на разработку "НОУ-ХАУ" (не подлежащие патентованию процессы или технологии производства и т.п.).

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.

К материально-производственным запасам (МПЗ) относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (ПБУ 5/01), утвержденного приказом Минфина России от 09.06.2001 №44н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухучету по фактической себестоимости приобретения.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Приобретение материалов отражается в бухгалтерском учете на счете 10 по соответствующим субсчетам и производится:

| Вид МПЗ | Отражение в учете, вес |
|-----------------------|------------------------|
| Нафталин | Тех |
| формалин | Тех |
| ФТП | Тех |
| ГКЖ | Тех |
| ПТВ | Тех |
| Кислота серная | 100% |
| Натр едкий | 100% |
| Вода аммиачная | 100% |
| Релаксол | 100% |
| ЛСТ жидкий | 100% |
| Формиат натрия | Тех |
| Поликарбосилаты | Тех |
| Учет сухих МПЗ | Тех |

К материально-производственным запасам также относятся специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование и специальная

одежда, срок полезного использования которых не более 12 месяцев (независимо от стоимости).

Передача специальной оснастки и специальной одежды в производство (эксплуатацию) отражается в бухгалтерском учете по дебету счета "Материалы" и открываемому к нему субсчету "Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации" в корреспонденции со счетами учета материально-производственных запасов (кредит счета "Материалы", по соответствующим субсчетам) в сумме фактических затрат, связанных с приобретением и (или) изготовлением специальной оснастки и специальной одежды (по фактической себестоимости).

С целью снижения трудоемкости учетных работ допускается производить единовременное списание стоимости данных активов, 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.

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

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 также 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.

Готовая продукция учитывается в следующем виде : жидкие запасы учитываются по 100% весу, а сухие – по фактическому весу. Готовая продукция учитывается по фактической 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, полипласт 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.

- 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 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, учитываются на сч. 25.

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;
- 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).

В общехозяйственные расходы включаются:

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

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

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
- ✓ 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).

К представительским расходам относятся расходы налогоплательщика на официальный прием и (или) обслуживание представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и (или) поддержания взаимного сотрудничества, а также участников, прибывших на заседания совета директоров (правления) или иного руководящего органа налогоплательщика, независимо от места проведения указанных мероприятий. К представительским расходам относятся расходы на проведение официального приема (завтрака, обеда или иного аналогичного мероприятия) для

указанных лиц, а также официальных лиц организации-налогоплательщика, 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 налогоплательщика, по обеспечению перевода во время проведения представительских мероприятий.

4.5. Порядок формирования себестоимости продукции

Формирование результата по итогам месяца происходит по следующим этапам:

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

Формирование стоимости товарного выпуска происходит путем списания прямых производственных расходов на 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.

Прочие доходы и расходы учитываются на балансовом счете 91 «Прочие доходы и расходы», в состав доходов и расходов включаются следующие виды

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации и т.п.
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- курсовые разницы;
- прочие доходы.
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- расходы по уплате процентов по кредитам банков и иным заемным обязательствам за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, товаров, продукции;
- и т.п.
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- курсовые разницы;

В Обществе для целей налога на прибыль показатель дохода (выручки) от продаж товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества определяется по методу «начисления».

Расчеты по налогу на прибыль по отложенным налоговым активам и отложенным налоговым обязательствам отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно, за исключением сумм переплат по налогу на прибыль, отражаемых в составе расчетов с прочими дебиторами.

Общество осуществляет налоговый учет и расчеты с бюджетом в соответствии с Положением по учетной политике для целей налогообложения.

Бухгалтерские записи в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» отражаются ежеквартально перед составлением квартальной (промежуточной) и годовой бухгалтерской отчетности.

В бухгалтерском балансе финансовый результат отчетного периода отражается как нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), то есть конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации налогов и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Чистая прибыль распределяется в соответствии с Уставом Общества и Решениями участника общества.

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 делятся на краткосрочные и долгосрочные.

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;

При размещении векселей (облигаций) для получения займа денежными средствами сумма причитающихся векселедержателю процентов или дисконта

включается в состав прочих расходов по мере их начисления, увеличивая тем самым сумму задолженности равномерно, до срока погашения процентов.

Раздел 6. Порядок отражения выручки от реализации

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу **начислений**.

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

Выручка от реализации материалов является операционным доходом.

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 |
| 00076 | Возврат предоплаты |
| 00056 | Выдача займов |
| 00081 | Выдача займов работникам организации |
| 00086 | за нефталиновую колонну |
| 00087 | Нефталиновая 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 хозрасходы |
| 00026 | Оплата за энергетику |
| 00064 | Оплата капитальных расходов |
| 00067 | Оплата прочих расходов отдела ТБ |
| 00007 | Оплата сырья - аммиак водный технический |
| 00024 | Оплата сырья - ГСЖ |
| 00085 | Оплата сырья - известь |
| 00021 | Оплата сырья - лигносульфонаты |
| 00017 | Оплата сырья - натр едкий |
| 00006 | Оплата сырья - нефталин |
| 00084 | Оплата сырья - латекс |
| 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 цистерн 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 -залучки |
| 00047 | Оплата за интернет |
| 00062 | Оплата за информационные услуги |
| 00065 | Оплата за легковой транспорт - э/части, 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 оргтехники |
| 00046 | Оплата за сотовую связь |
| 00073 | Оплата за товары |
| 00036 | Оплата за услуги банка |
| 00035 | Оплата заработной платы |
| 00061 | Оплата канцелярских расходов |
| 00043 | Оплата командировочных расходов |
| 00044 | Оплата литературы, подписки |
| 00049 | Оплата лицензионных платежей |
| 00071 | Оплата налога на имущество |
| 00040 | Оплата налога на прибыль |
| 00041 | Оплата НДС |
| 00038 | Оплата НДФЛ |
| 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 - Ж/д 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 14 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 2014 год, утвержденной приказом по предприятию.

Командировочные расходы и расходы, связанные со служебными поездками работников, оплачиваются в соответствии с едиными нормами и правилами оплаты командировочных расходов, утвержденными приказом по предприятию. В течение

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

Раздел 8. Учет резерва по сомнительным долгам.

Для уточнения оценки дебиторской задолженности Общество создает резерв по сомнительным долгам. В балансе дебиторская задолженность отражается за вычетом сумм созданных резервов. Резерв создается ежеквартально на основании данных инвентаризации расчетов по индивидуальной задолженности, признанной сомнительной с учетом данных анализа финансового состояния дебитора.

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.

В случае поступления оплаты по задолженности, на которую был создан резерв, либо изменения надежности контрагента в положительную сторону, сумма резерва подлежит восстановлению.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Раздел 9. Резерв на оплату отпусков.

С учетом положений, предусмотренных Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167 создает оценочный резерв – резерв на оплату отпусков согласно утвержденной смете и расчета. Резервирование сумм предстоящих расходов на оплату отпусков (включая страховые взносы) отражается по кредиту счета 96 "Резервы предстоящих расходов" в корреспонденции со счетами учета затрат на производство и расходов на продажу (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н). Фактические расходы, на которые был ранее образован резерв, относятся в дебет счета 96 в корреспонденции со счетами 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" (на суммы отпускных) и 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" (на суммы страховых взносов, начисленные с указанных отпускных).

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 01.01.2014г. 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

При проведении инвентаризации Общество руководствуется нормативными правовыми документами Российской Федерации, регулирующими порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств.

Обязательной инвентаризации подлежат:

Имущество Общества, независимо от места нахождения;

Все виды финансовых обязательств.

Инвентаризация в Обществе проводится:

-материально-производственных запасов –ежегодно по состоянию на 31 декабря ;

-основных средств –один раз в 2 года по состоянию на 31 декабря. Инвентаризация объектов, находящихся в аренде по договорам с Обществом, производится в общеустановленном порядке согласно заключенным договорам;

-иного имущества, расчетов и обязательств – ежегодно по состоянию на 31 декабря.

Сроки проведения утверждаются Руководителем Общества в приказе о проведении инвентаризации.

Для проведения инвентаризации создается инвентаризационная комиссия, состав которой утверждается Руководителем Общества.

Внезапные инвентаризации кассы и материально-производственных запасов производятся по Приказу Руководителя Общества.

Раздел 12. Правила документооборота и технология обработки учетной информации

Движение первичных документов утверждено Регламентом документооборота.

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.

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

Бухгалтерская отчетность предприятия за отчетный год составляется 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.

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



А.Д.Антонова



ПОЛИПЛАСТ

Положение об учетной политике для целей налогового учета по
ООО «Полипласт Новомосковск» 2014 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

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

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.

2.2. 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, 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.

Величина накопленного купонного дохода от размещения ценных бумаг на организованном рынке определяется на основе отчетов брокера и с учетом данных торгов по размеру купонного дохода на 1 облигацию.

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.

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 страховые взносы;
- лечебно-профилактическое питание производственных рабочих;
- зарплата цехового персонала, ИТР, и страховые взносы;
- 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 остатки готовой продукции на начало текущего месяца, увеличенной на 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 2014 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.

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.

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.

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, 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;

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.

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).

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 и в облагаемых и необлагаемых НДС операциях, НДС по таким материалам 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.

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.
- 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 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.

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 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.

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



А.Д.Антонова