Приложение № 20. Учетная политика ООО «Полипласт Новомосковск» 2016 год.

Форма 01-15-14

ПОЛИПЛАСТ®

ООО «Полипласт Новомосковск»
Комсомольское шоссе, 72 , г. Новомосковск
Тульская область, РФ, 301661
тел./факс +7(48762)2-09-70, 2-09-50, 2-09-90/ 2-11-52
e-mail:sekretar@polyplast-nm.ru
www.polyplast-un.ru

ПРИКАЗ
ГЕНЕРАЛЬНОГО ДИРЕКТОРА
№ 011/07/02/131

31 декабря 2015 года

О принятии учетной политики на 2016 год

На основании и в соответствии с Федеральным Законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете",Положением по ведению бухучета и бухотчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н, Положением по бухучету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06/10/2008 № 106н.

П Р И К А З Ы В А Ю:

1. Положение по учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2016 год (приложение № 1 к настоящему приказу)
2. Положение по учетной политике для целей налогового учета на 2016 год приложение № 2 к настоящему приказу)
3. Главному бухгалтеру Антоновой А.Д.:
3.1. Обеспечить ведение б/учета в полном соответствии с Положением по ведению б/учета и б/отчетности в РФ, Планом счетов и Инструкции по его применению (утверждены Приказом Минфина СССР от 01.11.91 № 56) и другими действующими нормативными актами в области методологии б/учета.
3.2. Обеспечить своевременное и полное предоставление необходимой отчетности заинтересованным пользователям в соответствии с действующим законодательством.
3.3. При ведении б/учета обеспечить возможность оперативного учета изменений действующего законодательства.
4. Контроль за исполнением настоящего приказа возлагаю на финансового директора Автаеву Е.В

Генеральный директор А.Ф.Ковалёв

EN 934-2:2009
CE 1871

к Приказу ООО "Полипласт Новомосковск» № 011/07/01/13г от "31" декабря 2015г. Приложение № 1

ПОЛОЖЕНИЕ ПО УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ
для целей бухгалтерского учета

Общества с ограниченной ответственностью «Полипласт Новомосковск»

СОДЕРЖАНИЕ

Раздел I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....

Раздел II. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Деятельность .....
2.2. Организационная структура.....
2.3. Принципы организации бухгалтерского учета.....
2.4. Инвентаризация имущества и обязательств.....
2.5. Бухгалтерская отчетность. .....
2.6. Применяемый план счетов.....
2.7. Формы первичной учетной документации и правила документооборота.....
2.8. Применяемые внутрифирменные Стандарты учета.....

Раздел III. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Способы формирования информации о финансовом положении.
3.1.1. Нематериальные активы.....
3.1.2. Основные средства.....
3.1.3. Вложения во внеоборотные активы. Незавершенное строительство.....
3.1.4. Прочие внеоборотные активы
3.1.5. Финансовые вложения. .....
3.1.6. Материально-производственные запасы.....
3.1.7. Порядок учета затрат на производство. Оценка незавершенного производства.....
3.1.8. Расходы будущих периодов.....
3.1.9. Дебиторская задолженность.....
3.1.10. Резервы по сомнительным долгам.....
3.1.11.Резерв по отпускам.....
3.1.12. Собственный капитал.....
3.1.13 Учет расчетов по заемным средствам.....
3.1.14. Учет расчетов с бюджетом.....
3.1.15. Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.....
3.2. Способы формирования информации о финансовых результатах.
3.2.1. Доходы от обычных видов деятельности.....
3.2.2. Прочие доходы.....
3.2.3. Расходы от обычных видов деятельности.....
3.2.4. Прочие расходы.....
3.2.5. Формирование финансового результата.....

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение № 1. *Рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;*

Приложения №№ 2-4. *Формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов;*

Предмет учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
Раздел I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ		
	Настоящее Положение определяет порядок бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в ООО «Полипласт Новомосковск» (далее – Общество) в соответствии с требованиями законодательства	1.Ст.6,7,8 Федерального Закона от от

	Российской Федерации о бухгалтерском учете. Положение призвано обеспечить единство методики при организации и ведении бухгалтерского учета и достоверность всех видов отчетности – оперативной, бухгалтерской, налоговой, статистической. Способы ведения бухгалтерского учета, избранные при формировании настоящей учетной политики, применяются с первого января 2016 года. Данные способы применяются всеми структурными подразделениями Общества. Все Приложения к настоящему Положению, раскрывающие особенности применения учетной политики, являются неотъемлемой частью настоящего Положения и обязательны для применения.	06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"
Раздел II. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ		
2.1. Деятельность	Основным видом деятельности общества является производство прочих основных органических веществ. Другие виды деятельности, осуществляемые Обществом, для целей бухгалтерского учета являются прочими. Исключение составляют виды деятельности, по которым Общество на регулярной основе получает доходы. Учет доходов и расходов по таким видам деятельности ведется обособленно.	
2.2. Организационная структура	Общество имеет обособленные структурные подразделения (филиалы), образованные по месту своего нахождения, не имеющее отдельного баланса и расчетного счета.	
2.3. Принципы организации бухгалтерского учета	Руководитель экономического субъекта обязан возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера .Бухгалтерский учет в Общества ведется бухгалтерией как отдельным ее структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером. Главный бухгалтер предприятия руководствуется Положением о бухгалтерском учете и отчетности, нормативными документами, утвержденными в установленном порядке, несет ответственность за соблюдение содержащихся в них методологических принципов бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом в программе 1С УПП Бухгалтерские регистры распечатываются и подписываются ответственными лицами не реже одного раза в квартал. Исправление ошибки в регистре бухгалтерского учета подтверждается подписью лица, внесшего исправление, с указанием даты исправления. Запрещается внесение исправлений в регистры бухгалтерского учета после даты составления бухгалтерской отчетности.	Статья 7 Федерального Закона от от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" П.п.4,5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»
2.4. Инвентаризация имущества 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 –1 раз в три 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 решению Руководителя Общества.	1. Статья 11 Федерального Закона от от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" 2. п.26-28 Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н. 3. разд.3,пункт 1.5 и 2.1. Методических

<table>
<tr><td></td><td></td><td>указаний по проведению инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06. 95 № 49</td></tr>
<tr><td>2.5. Бухгалтерская отчетность.</td><td>Общество составляет бухгалтерскую отчетность в тысячах рублей и представляет ее:
промежуточную - не позднее 30 дней по окончании квартала для подведения промежуточных итогов ФХД и представления заинтересованным сторонам;
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 ПБУ22/2010.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 :
<table><tr><td>Момент обнаружения ошибки</td><td>Существенные ошибки</td><td>Несущественные ошибки</td></tr><tr><td>Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года</td><td colspan="2">Исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка (п. 5)</td></tr></table></td><td>1. Статьи 14 и 15 Федерального Закона от от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"
2. Пункт 11 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.07.99 № 43н.
3. ПРИКАЗ от 2 июля 2010 г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций"(с учетом изменений внесенных Приказаом №124Н от 05.10.2011)
4. Приказ Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010)"

5. ПОЛОЖЕНИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ</td></tr>
</table>

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)			УЧЕТУ "ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ" (ПБУ 22/2010) (Приказ Минфина РФ от 28.06.2010 N 63н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010)")
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)		
Ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год собственникам, но до даты утверждения такой отчетности	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)	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)		
Ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год	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)	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)		

<table>
<tr>
<td>2.6. Применяемый план счетов</td>
<td>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 (приложение № 1).</td>
<td>1. Пункт 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н.
2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н</td>
</tr>
<tr>
<td>2.7. Формы первичной учетной документации</td>
<td>Бухгалтерские записи производятся на основании первичных учетных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственной операции.
Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации,утвержденные Госкомстатом.
Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:
1) наименование документа;
2) дата составления документа;
3) наименование экономического субъекта, составившего документ;
4) содержание факта хозяйственной жизни;
5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;
7) подписи лиц, предусмотренных пунктом 6, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.
Руководствуясь положением п. 4 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" общество самостоятельно утверждает, в частности, формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов.
Утвердить следующий перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов:
<table>
<tr><td>Наименование первичного учетного документа</td><td>Лица, имеющие право первой подписи документа</td><td>Лица, имеющие право второй подписи документа</td></tr>
<tr><td>Счет-фактура</td><td>Генеральный директор, либо иными лицами, уполномочен-</td><td>Главный бухгалтер, либо иными лицами, уполномоченными до-</td></tr>
</table>
</td>
<td>1. Статьи 9 Федерального Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
2. Пункт 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н</td>
</tr>
</table>

		ными доверенностью от имени организации.	веренностью от имени организации.		
	Товарная накладная	Генеральный директор, либо иными лицами, уполномоченными доверенностью от имени организации.	Главный бухгалтер, либо иными лицами, уполномоченными доверенностью от имени организации		
	Акт выполненных работ	Генеральный директор, либо иными лицами, уполномоченными доверенностью от имени организации.	Главный бухгалтер, либо иными лицами, уполномоченными доверенностью от имени организации		
	Приходный кассовый ордер	Генеральный директор	Главный бухгалтер		
	Расходный кассовый ордер	Генеральный директор	Главный бухгалтер		
	Авансовый отчет	Генеральный директор, либо иными лицами, уполномоченными доверенностью от имени организации.	Главный бухгалтер		
	Платежные поручения	Генеральный директор	Главный бухгалтер		
2.8 Система внутрипроизводственного учета, отчетности и контроля	Общество самостоятельно разрабатывает систему внутрипроизводственного учета, отчетности и контроля, исходя из особенностей функционирования и требований управления производством и реализацией продукции.				

Раздел III. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Способы формирования информации о финансовом положении

3.1.1. Нематериальные активы	<u>Классификация активов</u> 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.).	1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н. 3. Пункт 6 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика орга-

	В состав нематериальных активов не включаются компьютерные программы, на которые Общество не имеет исключительных прав, и затраты на получение лицензий на право осуществление определенных видов деятельности. Данные затраты принимаются к учету на счет 97 «Расходы будущих периодов» с последующим равномерным списанием на расходы. <u>Оценка нематериальных активов</u> Оценка нематериальных активов производится в размере фактических расходов на их приобретение или создание, определяемых в порядке, установленном положением по учету нематериальных активов. Такими расходами могут быть: суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу); таможенные пошлины и таможенные сборы; невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива; вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив; суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива; иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях. При создании нематериального актива, кроме расходов, предусмотренных выше настоящего Положения, к расходам также относятся: суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг сторонним организациям по заказам, договорам подряда, договорам авторского заказа либо договорам на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ; расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании нематериального актива или при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ по трудовому договору; отчисления на социальные нужды (в том числе единый социальный налог); расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других основных средств и иного имущества, амортизация основных средств и нематериальных активов, использованных непосредственно при создании нематериального актива, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется; иные расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях. Нематериальные активы, полученные по договору дарения или безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету *(п.13 ПБУ 14/2007)*. Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом *(п.14 ПБУ 14/2007)*. Оценка нематериальных активов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на дату признания затрат, формирующих стоимость	низации" (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н, а также пункт 3 статьи 257 Главы 25 Налогового кодекса "Налог на прибыль". 4. Подпункт а) пункта II приложения к приказу Минфина России от 07.05.2003 № 38н "О внесении дополнений и изменений в План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению". 5. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02). п.8,9,26,44 Положения по бух.учету «Учет нематериальных активов»(ПБУ 14/2007)

внеоборотных активов.
В случае, если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива, подлежащего оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу (п.5 абз.2 ПБУ 3/2006).
Все вышеперечисленные затраты сначала учитываются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», а затем списываются в дебет счета 04 «Нематериальные активы».

Амортизация нематериальных активов

Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из:

срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования общество ежегодно должно рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов обществоопределяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

По всем видам амортизируемых нематериальных активов применяется линейный способ начисления амортизации путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов» (за исключением деловой репутации и организационных расходов).
В бухгалтерском учете начисление сумм амортизации отражается по дебету счетов учета затрат, в соответствии с направлением использования актива, в корреспонденции с кредитом счета 04 «НМА и расходы на НИОКР».

Приобретенная деловая репутация амортизируется в течение двадцати лет (но не более срока деятельности организации).

Амортизационные отчисления по положительной деловой репутации определяются линейным способом в соответствии с пунктом 29 ПБУ 14/2007.

Отрицательная деловая репутация в полной сумме относится на финансовые результаты организации в качестве прочих доходов. (п.44 Приказа Минфина РФ от 27.12.2007 N 153н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007)".Организационные расходы списываются на счета затрат по методу уменьшения первоначальной стоимости без использования счета 04 «НМА и расходы на НИОКР» в течение двадцати лет *(п.26,п. 44 ПБУ 14/2007).*
Обязательным условием того, чтобы нематериальные активы амортизировались с отнесением сумм амортизации на себестоимость производства продукции (работ, услуг), является их использование в производственном процессе. При временном неиспользовании актива начисленная амортизация относится на счет прочих внереализационных расходов.
Учет операций, связанных с предоставлением права на использование нематериальных активов
Нематериальные активы, предоставленные в пользование другой организации-пользователю, подлежат обособленному отражению в бухгалтерском учете Общества на субсчете счета 04 «Нематериальные активы, предоставленные во временное пользование».
Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются на забалансовом счете 013 «Нематериальные активы, предостав-

	ленные в пользование» в оценке, установленной в договоре.	
3.1.2. Основные средства	<u>Классификация объектов</u> В соответствие с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 30 марта 2001г. №26н, в составе основных средств учитываются активы, которые одновременно удовлетворяют следующим условиям: используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации; имеют срок полезного использования, превышающий 12 месяцев; не предполагается их перепродажа; способны приносить экономическую выгоду. Активы стоимостью не более 40 000 рублей (а также 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. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации должен быть организован надлежащий контроль за их движением. Первоначальная стоимость объектов основных средств формируется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, фактически эксплуатируемые принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с момента передачи документов на государственную регистрацию с выделением на отдельном субсчете к сч. 01. 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). Прочее оборудование и объекты, не участвующие в производственном процессе (непроизводственная сфера) учитываются в составе основных средств на счете 01. <u>Оценка объектов основных средств</u> 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)*: -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	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 Минфина России от 13.10.2003 № 91н. 5.План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н. 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.

	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. При строительстве объектов основных средств подрядным или хозяйственным способом состав расходов, включаемых в первоначальную стоимость объекта, определяется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. В частности в стоимость объекта входят: -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. Оборудование собственного изготовления включается в объем произведенной продукции с последующим отнесением в состав внеоборотных активов. Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации *(п.9 ПБУ 6/01)*. 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)*. Принятие к бухгалтерскому учету указанных основных средств отражается: Дт 08 Кт 98 – отражена стоимость объекта; Дт 01 Кт 08 – объект принят к бухгалтерскому учету. 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: Дт 98 Кт 91 – соответствующая доля доходов будущих периодов учтена в составе внереализационных доходов 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)*. 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)*. Затраты на проведение всех видов ремонта «текущего, среднего, капитального» включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором они были произведены. 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)*.	

	При применении данной нормы Общество придерживается следующих определений: **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. **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. 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. 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. **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. 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. **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. Обязанность по контролю над своевременным оформлением ввода в эксплуатацию основных средств и оформлением акта по форме ОС-1, ОС-1а или ОС-1б возлагается на главного бухгалтера. 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 «Внереализационные 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 так же 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 также затраты на поддержание объекта в состоянии консервации относятся на финансовый результат в составе внереализационных расходов
Сроки консервации объекта регламентируется приказом по Обществу.

<u>Амортизация объектов основных средств</u>

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),а именно из минимального срока полезного использования плюс 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 предупредительных всех видов ремонта;
- Из нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (в частности срок аренды).

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. В случае наличия у объекта основных средств нескольких частей, учитывающихся как отдельные инвентарные объекты и имеющих разный срок полезного использования, замена каждой такой части при восстановлении учитывается как выбытие и приобретение самостоятельного инвентарного объекта. Выбытие отдельных частей, входящих в состав объекта основных средств, имеющих разный срок полезного использования и учитываемых как отдельные инвентарные объекты, оформляется и отражается в бухгалтерском учете в том же порядке, что и цельный объект основных средств. Срок полезного использования объектов основных средств определяется на дату ввода объекта в эксплуатацию. По объектам, приобретенным до 01 января 2002 г., амортизация на которые начислялась по старым правилам – в соответствии с Едиными нормами, срок полезного использования определяется исходя из ранее действующего нормативного срока их службы. 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 субсчет сч 02. Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств, находящегося в запасе (резерве) производится на общих основаниях. Амортизация материальных ценностей, предоставляемых во временное пользование с целью получения дохода, учитывается на сч. 02 «Амортизация ОС» **Общество применяет линейный способ начисления амортизации по амортизируемым основным средствам** исходя из установленных сроков их полезного использования. Библиотечный фонд в Обществе не создается. 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. 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. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в	

	результате проведенной реконструкции или модернизации организацией пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Изменение срока службы по рассматриваемому объекту влечет изменение амортизационных отчислений, рассчитываемых с месяца следующего за месяцем окончания работ по дооборудованию (реконструкции, модернизации) исходя из новой стоимости объекта и таким образом, что бы стоимость данного объекта была полностью самортизирована в течение вновь установленного срока службы Переоценка Основных средств. Обществом переоценка первоначальной стоимости основных средств не производится.	
3.1.3. Вложения во внеоборотные активы. Незавершенные капитальные вложения.	Классификация затрат В Обществе в составе незавершенных капитальных вложений учитывают затраты по незаконченному капитальному строительству, а также: а) введенные в эксплуатацию объекты недвижимости до передачи документов на регистрацию прав собственности, с учетом произведенных расходов по их регистрации; б) принятые в установленном порядке этапы выполненных строительно-монтажных работ на объектах, строящихся по инвестиционным договорам. Оценка вложений во внеоборотные активы Оценка активов, входящих в состав показателя незавершенного строительства производится: в размере фактических расходов на создание объектов основных средств, а также приобретение оборудования, определяемых в порядке, установленном положением по учету договоров (контрактов) на капитальное строительство. При этом в состав расходов на строительство объектов основных средств не включаются расходы организаций по начисленным процентам по заемным средствам, использованным на финансирование строительства, за исключением заемных средств, которые носят целевой характер и могут быть отнесены непосредственно на строящийся объект. Затраты, связанные с управлением капитальным строительством, осуществляемым хозспособом, накапливаются и ежемесячно распределяются между стоимостью строящихся в данном месяце объектов пропорционально объемам фактических затрат, произведенных в соответствующем месяце по этим объектам. В случае если подразделение капитального строительства, в том числе, осуществляет деятельность, связанную с различными видами ремонтов, затраты данного подразделения подлежат изначальному распределению между ремонтной и строительной деятельностями пропорционально стоимости соответствующих СМР, с дальнейшим распределением затрат капитального характера по объектам строительства. Затраты на консервацию объекта строительства, а так же на поддержание объекта в состоянии консервации, не увеличивают стоимость объекта, а относятся на финансовый результат в составе прочих расходов.	1. Подпункты б) и в) пункта II приложения к приказу Минфина России от 07.05.2003 № 38н "О внесении дополнений и изменений в План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцию по его применению"

3.1.4 Прочие внеоборотные активы	Активы, по которым срок обращения (погашения) превышает 12 месяцев, за исключением дебиторской задолженности, и не поименованные выше, отражаются в составе прочих внеоборотных активов. К ним, в частности, относятся: -расходы будущих периодов, имеющие сроки списания, превышающие 12 месяцев после отчетной даты. - суммы НДС, подлежащие отнесению на расчету с бюджетом или списанию по другим основаниям в период, превышающий 12 месяцев после отчетной даты.	п. 19 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)
3.1.5. Финансовые вложения	<u>Классификация финансовых вложений</u> В Обществе к финансовым вложениям относятся вложения, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету финансовых вложений. При этом вложения в ценные бумаги, включая приобретение акций дочерних и зависимых акционерных обществ подразделяются на долевые и долговые ценные бумаги. К долевым ценным бумагам относятся вложения в акции (доли) дочерних, зависимых и прочих обществ. К долговым ценным бумагам относятся вложения в облигации, включая облигации государственных и муниципальных органов, а также векселя. Общество ведет учет финансовых вложений в разрезе их групп (видов), по которым можно определить текущую рыночную стоимость и по которым их текущая рыночная стоимость не определяется. Классификация финансовых вложений, на вложения по которым можно определить текущую рыночную стоимость, осуществляется в момент их приобретения, а также на 31 декабря отчетного года. Финансовые вложения подразделяются на долгосрочные и краткосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения). В составе финансовых вложений учитываются займы, предоставленные дочерним обществам, и беспроцентные векселя третьих лиц. Информация об указанных финансовых вложениях подлежит раскрытию в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности Общества. <u>Оценка финансовых вложений</u> <u>А. Первоначальная оценка</u> Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах). Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются: суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу; суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов. В случае, если организации оказаны информационные и консультационные услуги, связанные с принятием решения о приобретении финансовых вложений, и организация не принимает решения о таком приобретении, стоимость указанных услуг относится на финансовые результаты коммерческой организации (в составе прочих расходов) или увеличение расходов некоммерческой организации того отчетного периода, когда было принято решение не приобретать финансовые вложения; вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве фи-	1. Пункты 5, 6, 8, 9, 10, 19, 20, 21, 22, 26, 27,37, 38 Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н 2. Подпункт в) пункта I приложения к приказу Минфина России от 07.05.2003 № 38н "О внесении дополнений и изменений в План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" 3. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) 4. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99)

	нансовых вложений; иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений. При приобретении финансовых вложений за счет заемных средств затраты по полученным кредитам и займам учитываются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 г. N 33н, и Положением по бухгалтерскому учету "Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию" ПБУ 15/01. Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением финансовых вложений. В случае несущественности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты организация вправе признавать прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации. . Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается: их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Для целей настоящего Положения под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг; сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету, - для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость финансовых вложений, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада организации-товарища по договору простого товарищества, признается их денежная оценка, согласованная товарищами в договоре простого товарищества. Ценные бумаги, не принадлежащие организации на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре. <u>Б. Последующая оценка</u>	

Первоначальная стоимость финансовых вложений, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, может изменяться в случаях, установленных законодательством и настоящим Положением.

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

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку организация может производить ежемесячно или ежеквартально.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты организации (в составе прочих доходов или расходов) в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

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

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, организации разрешается разницу между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относить на финансовые результаты общества.

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе на отчетную дату по стоимости, определенной исходя из требований настоящего Положения.

В случае, если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.

<u>В.Выбытие финансовых вложений</u>

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

Ценные бумаги (эмиссионные), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам по способу ФИФО.

Иные финансовые вложения (кроме эмиссионных), не имеющие рыночной стоимости, отражаются в бухгалтерском учете при их выбытии по способу ФИФО.

Выбытие финансовых векселей ввиду их продажи, предъявления к погашению, участия в расчетах и пр., отражается в составе операционных доходов и расходов, за исключением передачи векселедателю векселей, просроченного к погашению, в силу классификации данной операции, как погашение дебиторской задолженности, а так же за исключением операций мены векселей одного эмитента, на сумму равную наминала передаваемого векселя в независимости от сроков платежа по векселям.

В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности раскрывается информация в отношении операций гашения, отраженных в составе операционных доходов и расходов.

Вклады в уставные капиталы других организаций оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Первоначальная оценка долей и акций, в случае погашения задолженности по взносу в уставной капитал не денежными активами,

	формируется исходя из балансовой стоимости выбывающего актива. При этом выбытие актива не отражается в составе расходов, а отражается записью по дебету счета 58 «Финансовые вложения» в корреспонденции с кредитом счетов учета активов. Например: Д01.99-К01 списывается первоначальная основных средств Д02-К01.99 списывается начисленная амортизация Д58-К01.99 списывается остаточная стоимость выбывающего основного средства. Д58-К08 в размере капитальных затрат по выбывающему объекту строительства. Финансовые вложения в уставные капиталы других организаций отражаются в оплаченной части. <u>Доходы и расходы по финансовым вложениям</u> Доходы по финансовым вложениям признаются операционными (прочими) доходами. Доход по долговым ценным бумагам (векселям, облигациям),включая проценты и суммы дисконта, отражается в бухгалтерском учете ежемесячно. Расходы, связанные с предоставлением другим организациям займов, признаются прочими расходами организации. Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений, такие как оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п., признаются прочими расходами организации. <u>Резервы под обесценение финансовых вложений</u> Обществом Резервы под обесценение финансовых вложений создаются в соответствии с п. 5 ПБУ 8/2010, оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении нескольких условий. Условие первое – неизбежность. У организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной деятельности, исполнения которой невозможно избежать (п. 5 ПБУ 8/2010). Условие второе – расход вероятен. Уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно (п. 5 ПБУ 8/2010). Условие третье – сумма возможного расхода может быть обоснованно оценена. Величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена (п. 5 ПБУ 8/2010). При рассмотрении необходимости формирования резерва под обесценение финансовых вложений в части долей участия в других организациях также учитываются следующие факторы: динамика чистых активов дочерней компании, показатель прироста чистых активов за отчетный период; планы и прогнозы организации в части получения дивидендов с дочерней компании на периоды, следующие после отчетного; осуществленные первоначальные и дополнительные инвестиции в дочернюю компанию; наличие оценки стоимости дочерней компании независимым оценщиком; период, прошедший с момента инвестиций в дочернюю компанию и ожидаемый период отдачи от инвестиций. Резерв под обесценение вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций формируется: при наличии признаков обесценения; при превышении учетной стоимости финансовых вложений над их расчетной стоимостью; при отсутствии на дату принятия решения об образовании резерва свидетельств того, что в будущем будет иметь место существенное повышение расчетной стоимости вкладов.	

	При появлении у АО (организации –эмитента акций) или ООО, в уставные капиталы которых осуществлены вложения, признаков банкротства либо объявлении их банкротом с введением внешнего управления расчетная стоимость финансовых вложений принимается равной нулю. В таком случае обществом создается резерв под обесценение финансовых вложений. Сумма резервов под обесценение финансовых вложений включается в состав прочих расходов . Величина резерва определяется по каждому виду финансовых вложений следующим образом: Величина резерва = (Учетная стоимость - Расчетная стоимость) х Количество ценных бумаг. Расчетная стоимость финансовых вложений принимается равной разнице между их учетной стоимости, по которой они отражены в бухгалтерском учете, и суммой снижения стоимости финансовых вложений. Проверка на обесценение финансовых вложений должна производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. Если расчетная стоимость финансовых вложений повысилась, то на данную сумму резерв будет уменьшен и увеличен финансовый результат организации (в составе прочих доходов). При выбытии финансовых вложений сумма ранее созданного резерва также относится на финансовые результаты организации (в составе прочих доходов) в конце года или того отчетного периода, в котором произошло выбытие финансовых вложений. Аналогичным образом следует поступить в случае, когда финансовое вложение более не удовлетворяет условиям создания резерва под обесценение. Если по результатам проверки выявляется дальнейшее снижение расчетной стоимости финансовых вложений, то сумма ранее созданного резерва увеличивается и уменьшается финансовый результат (в составе прочих расходов). Для формирования информации о наличии и движении резерва под обесценение финансовых вложений предназначен счет 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений» Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, подлежит анализу на предмет резервирования в порядке, предусмотренном для других дебиторских задолженностей, и при признании ее сомнительной для взыскания подлежит переводу в состав дебиторской задолженности.	
3.1.6. Материально-производственные запасы	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). *К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:* суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщи-	1.Пункты 2, 4, 6, 7,8,9,10,16,17,19,25 по бухгалтерскому учету Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н 2.Пункты 58, 59, 60 Положения по ве-

	ку (продавцу); суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов; таможенные пошлины; невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов; вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы; затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию. Данные затраты включают, в частности, затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов; затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения организации, затраты за услуги транспорта по доставке материально-производственных запасов до места их использования, если они не включены в цену материально-производственных запасов, установленную договором; начисленные проценты по кредитам, предоставленным поставщиками (коммерческий кредит); начисленные до принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения этих запасов; затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных запасов, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг; иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов. Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов. *Фактическая себестоимость материально-производственных запасов при их изготовлении самой организацией определяется исходя из фактических затрат*, связанных с производством данных запасов. Учет и формирование затрат на производство материально-производственных запасов осуществляется организацией в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции. Фактическая себестоимость *материально-производственных запасов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации*, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, *полученных организацией по договору дарения или безвозмездно, а* также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, полученных *по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов*, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, стоимость материально-производственных запасов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными сред-	дению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н 3.Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные приказом Минфина РФ от 28.12.01 № 119н (в ред. приказа Минфина РФ от 23.04.02 № 33н) 4.План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н 5.п.21 Приказ Минфина РФ от 26.12.2002 N 135н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды" *6.п.6.1ПБУ 10/99* Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 N 33н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99"

	ствами, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные материально-производственные запасы. МАТЕРИАЛЫ В зависимости от функций и назначения в производственном процессе материалы подразделяются на группы: МПЗ, используемые при производстве продукции, выполнении работ и оказании услуг (сырье); МПЗ, используемые для управленческих нужд Общества (хозяйственные принадлежности, инвентарь и т.д.). Учет МПЗ, используемых в процессе производства Оценка В Обществе материалы при их постановке на учет оцениваются в размере фактических затрат на их приобретение (с учетом всех расходов, связанных с приобретением). МПЗ, полученные по договору дарения или безвозмездно, а также остающиеся от выбытия основных средств и другого имущества, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости, под которой понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов *(п.9 ПБУ 5/01)*. Стоимость указанного имущества учитывается по дебету счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом счета 91.01 «Прочие доходы». Фактической себестоимостью МПЗ, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов *(п.10 ПБУ 5/01)*. Материально - производственные запасы, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к учету на забалансовом счете в оценке, предусмотренной в договоре *(п.14 ПБУ 5/01)*. Стоимость материально производственных запасов, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в рубли. Пересчет в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации. В случае, если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива, подлежащего оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу. Для целей бухгалтерского учета указанный пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операций в иностранной валюте (пункты 4, 5, 6 ПБУ 3/2006). 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.

Выбытие МПЗ

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости (п.16 ПБУ 5/01).

Оценка материально-производственных запасов по средней себестоимости производится по каждой группе (виду) запасов путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца. (п.18 ПБУ 5/01).

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

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

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

Коммунальные платежи по помещениям для перепродажи включаются в себестоимость квартиры и учитываются на сч. 41.04. На основании письма Минфина РФ №03-03-06/1/647 от 06.09.2007 года указанные расходы списываются на затраты в том периоде, в котором будут получены все необходимые документы от поставщика услуг.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей формируется с учетом требований и положений ПБУ 21/2008 (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н).

Цель создания резервов под снижение стоимости материальных ценностей — уточнение оценки материальных ценностей, учитываемых как средства в обороте. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается только в бухгалтерском учете. Его формирование является обязанностью в случае выявление фактов снижения стоимости МПЗ. Согласно п.25 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, или текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

1. Общие положения.

1.1.Материально - производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, а также материальные запасы, предназначенные для реализации, текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец каждого отчетного квартала за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. В результате создания резервов стоимость материальных ценностей должна

быть отражена в балансе на отчетную дату по наименьшей из стоимости приобретения или рыночной стоимости.

1.2. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей формируется под снижение стоимости материально-производственных запасов из-за морального устаревания или потери материально-производственными запасами своих первоначальных качеств (неликвидные материально-производственные запасы), из-за чего произошло снижение их стоимости.

В материально - производственные запасы, по которым создается резерв под снижение стоимости из-за морального устаревания или потери первоначальных качеств, входят:

- производственные запасы, отражаемые на счете 10 «Материалы»;
- покупные товары (счет 41).
- Готовая продукция (счет 43).

Резерв под снижение стоимости материально-производственных ценностей создается на материально-производственные запасы, которые:

- обесценились из-за морального устаревания или потери своих первоначальных качеств (не предполагается использовать в производстве: могут быть проданы или будут ликвидированы);
- не востребованы для нужд собственного производства (чрезмерные/необоснованные запасы, изменение бизнеса).

2. Порядок создания резерва

2.1. Процедура создания резервов под снижение стоимости материально-производственных ценностей состоит из следующих этапов.

- Бухгалтерская служба готовит расшифровку с перечнем номенклатуры материальных ценностей, по которым период оборачиваемости больше 12 месяцев, и передает его в уполномоченные службы для анализа.

- Уполномоченные службы, руководствуясь своими данными о находящихся на балансе предприятия ценностях и полученным от бухгалтерской службы перечнем материально-производственных запасов с оборачиваемостью более 12 месяцев, формируют список запасов, которые обесценились, морально устарели, потеряли свои первоначальные качества), по которым необходимо создание резерва под снижение стоимости материально-производственных ценностей.

-Уполномоченные службы производят анализ рыночной стоимости ценностей.При определении текущей рыночной стоимости могут быть использованы сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций, а также

в средствах массовой информации и специальной литературе. При отклонении фактической себестоимости МПЗ более чем на 20 процентов в сторону повышения или в сторону понижения от уровня рыночных цен, переоценка материально-производственных запасов не производится.

Для расчета и отражения резервов конец отчетного периода подготавливаются рабочие таблицы в части:
-резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов из-за морального устаревания или потери первоначальных качеств.
-резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов, предназначенных для реализации, в связи со снижением их рыночной стоимости.

3. Рабочие документы.

Для расчета и отражения резерва под снижение стоимости материально- производственных ценностей на конец отчетного периода подготавливаются рабочие таблицы.

4. Порядок учета резерва на счетах РСБУ

Для синтетического счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» открываются новых субсчета для начисления резервов.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов компании на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Образование резерва под снижение стоимости материальных ценностей отражается в учете бухгалтерскими записями:

Д 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91-2 «Прочие расходы»

К I4 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

Величина резерва определяется отдельно по каждому наименованию (номенклатурному номеру), а в отдельных случаях — по группам однородных материальных ценностей.

В начале периода, следующего за периодом создания резерва, зарезервированная сумма восстанавливается, и в учете делаются бухгалтерские записи:

Д14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»

К91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91-1 «Прочие доходы».

Аналитический учет по счету 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» ведется по каждому резерву.

ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ

Учет готовой продукции осуществляется по фактической производственной себестоимости без применения счета 40 «Выпуск продукции,работ,услуг».

При оценке и учете себестоимости готовой продукции применяется счет 43 «Готовая продукция». Аналитический учет по сч. 43 ведется по местам хранения и по наименованиям готовой продук-

ции по средней себестоимости.

Готовая продукция принимается к учету по фактической производственной себестоимости, которая определяется в порядке, установленном п. 7 ПБУ 5/01, абз. 5 п. 16, п. 203 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов.

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

Отпуск готовой продукции покупателям (заказчикам) осуществляется на основании типовой формы –товарной накладной форма N ТОГР-12 (утверждена Постановлением Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 30 октября 1997 г. N 71а)

3.1.7. Порядок учета затрат на производство. Калькулирование себестоимости продукции. Учет общезаводских и общехозяйственных, коммерческих расходов.

В Обществе бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности ведется по видам продукции (работ, услуг), технологическим процессам, видам производства и видам деятельности.

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 пподукт 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

а) 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 энергетику на производственные цели.
- Расходы на оплату труда основных производственных рабочих. В эту статью включаются расходы, составляющие фонд заработной платы основных производственных рабочих на производство технологического процесса.
- Отчисления с заработной платы на социальные нужды. В эту статью включаются расходы, состоящие из взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование, рассчитанных исходя из фонда заработной платы основных производственных рабочих.
- Производственные услуги, прямо относящиеся к определенным переделам (например, услуги по сухому смешиванию, доставке жидкого продукта до сушки).

Б) Косвенные производственные расходы (общепроизводственные) это расходы на производственные цели, которые нельзя четко отнести к какому – либо переделу. Эти расходы 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). В) 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). Г) 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). В представительские расходы включаются: а) расходы на проведение официального приема (завтрака, обеда или иного аналогичного мероприятия) для указанных лиц, а также официальных лиц организации, участвующих в переговорах; б) транспортное обеспечение доставки этих лиц к месту проведения представительского мероприятия и (или) заседания руководящего органа и обратно; в) буфетное обслуживание во время переговоров, посещение культурно-зрелищных мероприятий; г) оплата услуг переводчиков, не состоящих в штате организации, по обеспечению перевода во время проведения представительских мероприятий. Д) Порядок формирования себестоимости продукции Формирование результата по итогам месяца происходит в 4 этапа: • Формирование стоимости полуфабриката по фактической себестоимости • Формирование стоимости товарного выпуска по прямым производственным расходам. • Формирование производственной себестоимости товарного выпуска. • Формирование результатов месяца. Формирование стоимости полуфабриката происходит путем отнесения на валовый выпуск базовых продуктов передела синтез прямых производственных расходов, относящихся к этому переделу. Формирование стоимости товарного выпуска происходит путем списания полуфабриката и прочих прямых производственных расходов на другие переделы. Здесь происходит так же выделение той части базового продукта синтеза, который пойдет на товарный выпуск (на продажу). Учет полуфабрикатов собственного производства ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении без использованием счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" (полуфабрикатный метод учета производственных затрат). Формирование производственной себестоимости товарного выпуска происходит путем распределения общепроизводственных расходов на товарный выпуск продукции. Формирование результатов месяца происходит путем вычитания из выручки: производственной себестоимости проданных товаров с учетом остатков на начало, общехозяйственных расходов в полном объеме, коммерческих расходов в полном объеме, расходов по транспортному цеху в полном объеме, себестоимости проданных товаров и сальдо по прочим расходам/доходам. Расходы на продажу, собранные в течение отчетного периода на счете 44, подлежат списанию в дебет счета 90 «Продажи» полностью. Стоимость полуфабриката базового передела синтез, который не был списан в комплексные добавки или товарный выпуск формирует стоимость незавершенного производства по производственной себестоимости. Расходы, произведенные в текущем отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, списываются равномерно.	
3.1.8. Расходы будущих периодов	Общество ведет учет расходов будущих периодов по их видам. Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установлен-	1. Пункт 65 Положения по бухгалтерскому учету «По ведению бух.учета

	ными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. Списание данных расходов осуществляется равномерно в течение срока, установленного по видам расходов в специальных расчетах, составленных в момент возникновения расходов или при постановке их на учет. В составе расходов будущих периодов, в частности, учитываются: -расходы на медицинское страхование; -объекты интеллектуальной собственности (изобретения, компьютерное программное обеспечение, товарные знаки и т.п.), на которые у Общества нет исключительные прав.	и отчетности» ,утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н. 2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н 3. Письмо Минфина РФ от 6 июня 2013 г. N 07-01-06/21876
3.1.9. Дебиторская задолженность	В Обществе учет дебиторской задолженности ведется по видам: расчеты с покупателями и заказчиками за отгруженные товары (работы, услуги); авансы выданные; расчеты с прочими дебиторами. Дебиторская задолженность подразделяется на долгосрочную и краткосрочную исходя из предполагаемого срока ее погашения.	1. Пункт 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) 2. Пункт 12 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.05.99 № 32н
3.1.10. Резервы 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. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам. Сумма созданного резерва учитывается на сч. 63 «Резервы по сомнительным долгам». Аналитический учет на сч. 63 ведется по каждому созданному резерву (в разрезе должников и договоров). Сумма созданного резерва включается в бухгалтерском учете в состав операционных расходов: Дт 91 Кт 63 – создан резерв по сомнительным долгам Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентари-	1. Пункт 2 Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 N 106н "Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)" 2. Пункт 35 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.07.99 № 43н 3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н

	зации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Общества, и относятся соответственно на счет средств резерва сомнительных долгов: Дт 63 Кт 62 (76) либо на финансовые результаты, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались: Дт 91 Кт 62 (76) Долг признается нереальным ко взысканию, в частности, с момента: - вступления в силу решения суда о том, что долги не подлежат взысканию; - истечения срока исковой давности по взысканию долгов; - ликвидации предприятия-должника (исключение его из реестра юридических лиц); - банкротства должника, подтвержденное решением суда, в результате которого остались неудовлетворенные требования организации-кредитора (исходя из недостаточности конкурсной массы должника); - смерти должника – физического лица, если исполнение обязательства не может быть произведено без личного участия должника либо обязательство иным образом неразрывно связано с личностью должника. Одновременно со списанием сумма списанного долга учитывается на забалансовом счете 007.	4.Пункт 70 Положения по бухгалтерскому учету «По ведению бух.учета и отчетности» ,утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н.
3.1.11. Резерв предстоящих расходов и платежей	В целях равномерного включения предстоящих расходов в издержки производства и обращения отчетного периода в бухгалтерском учете создается резерв предстоящих расходов (отпусков) с учетом п.5 ПБУ 8/2010 при одновременном соблюдении следующих условий: - у организации с большой долей вероятности существует обязанность, и ее невозможно не исполнить; - в результате исполнения этой обязанности вероятно уменьшение экономических выгод; - можно обоснованно оценить величину оценочного обязательства. Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последний день каждого квартала. Основная сумма резерва рассчитывается в следующем порядке: количество неиспользованных всеми сотрудниками дней отпусков на конец квартала умножить на среднедневной заработок по организации. Основная сумма резерва увеличивается на сумму страховых взносов. Ставка страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний составляет 0,7%. Начисление резерва отражается в бухгалтерском учете записью по Дт 44 / Кт 96 . Использование резерва отражается в бухгалтерском учете записями Дт 96 /Кт 70 и Дт 96/ Кт 69. В случае превышения расходов на выплату отпускных, включая сумму взносов, над суммой резерва разница относится на затраты в общем порядке. В случае избыточности суммы начисленного резерва над суммой расходов на отпуск недоиспользованная сумма резерва относится в резерв, формируемый в периоде, следующим за отчетным.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). В течение отчетного года при фактических расчетах по при-	1.п. п.5,8,21,22 Приказа Минфина РФ от 13.12.2010 N 167н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010)" 2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н

	знанным оценочным обязательствам в бухгалтерском учете общества отражается сумма затрат организации, связанных с выполнением организацией этих обязательств, или соответствующая кредиторская задолженность в корреспонденции со счетом учета резерва предстоящих расходов. Признанное оценочное обязательство может списываться в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности по выполнению только того обязательства, по которому оно было создано В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства затраты организации по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете организации в общем порядке. В случае избыточности суммы признанного оценочного обязательства или в случае прекращения выполнения условий признания оценочного обязательства, установленных настоящим Положением, неиспользованная сумма оценочного обязательства списывается с отнесением **на прочие доходы общества .**	
3.1.12. Собственный капитал	<u>Состав капитала</u> В составе собственного капитала отражаются: уставный капитал (акции); нераспределенная прибыль. <u>Нераспределенная прибыль</u> Общество отражает в учете и отчетности использование нераспределенной прибыли в году, следующем за отчетным годом, после утверждения ее распределения в соответствии с решениями общего собрания акционеров (участников). Использование нераспределенной прибыли осуществляется на: выплату дивидендов (доходов) акционерам (участникам); и т.д..	1. Статья 30 Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью" 2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н
3.1.13. Учет расчетов по заемным средствам	Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре. Задолженность общества по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную. Для целей настоящего Положения: краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев; долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев; срочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора не наступил или продлен (пролонгирован) в установленном порядке; просроченной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам с истекшим согласно условиям договора сроком погашения. Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам, включая выданные заемные обязательства, ведется по видам займов и кредитов. Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам являются: проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору); дополнительные расходы по займам.	1. Пункт 6 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 60н.,п.2 ПБУ 15/2008 2. Пункты 2-8,12,14 Положения по бухучету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.08 № 107н

	Дополнительными расходами по займам являются: суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги; суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора); иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов). Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту). Погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности. Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся. Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. <u>Капитализация затрат по займам и кредитам</u> Затраты по займам или кредитам, использованным для приобретения инвестиционных активов, включаются в стоимость этих активов. Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов. Затраты по займам включаются в стоимость инвестиционного актива **исключительно** в случае привлечения заёмных средств непосредственно для приобретения конкретного инвестиционного актива. <u>Затраты по займам и кредитам текущего характера</u> Затраты по займам или кредитам, не удовлетворяющие критериям капитализации относятся на финансовые результаты текущего периода в составе операционных расходов. Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов и размещением заемных обязательств, включаются в состав прочих операционных расходов по мере их осуществления. Обязательства по кредитным договорам отражаются в составе задолженности по кредитам и займам в разделах 5,6 бухгалтерского баланса Общества в зависимости от срока погашения кредита	
3.1.14. Расчеты с бюджетом	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 .	1. Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" (ПБУ 18/02), утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. 2. Статьи 271, 286

	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.	главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации

3.1.15. Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<u>Оценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте</u> 1. Стоимость активов и обязательств (денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, финансовых вложений, средств в расчетах, основных средств, нематериальных активов, материально-производственных запасов и других активов и обязательств), выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в рубли. Пересчет производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации. В случае, если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу. Для целей бухгалтерского учета указанный пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операций в иностранной валюте. 2. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества, средств на счетах в кредитных организациях, денежных и платежных документов, краткосрочных ценных бумаг, средств в расчетах (включая по заемным обязательствам) с юридическими и физическими лицами, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по курсу ЦБ РФ, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. 3.Стоимость вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственных запасов и других активов, кроме указанных выше, а также средства полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков принимаются в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы и обязательства принимаются к бухгалтерскому учету. Активы и расходы, оплаченные в предварительном порядке либо в счет оплаты которых перечислен аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату). Доходы при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату). Пересчет стоимости вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, материально-производственных запасов и других активов), а также средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится. 4.В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отражается курсовая разница, возникающая по: операциям по полному или частичному погашению дебиторской или кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, если курс на дату исполнения обязательств по оплате отличался от курса на дату принятия этой дебиторской или кредиторской задолженности к бухгалтерскому учету в отчетном периоде либо от курса на отчетную дату, в котором эта дебиторская или кредиторская задолженность была пересчитана в последний раз; операциям по пересчету стоимости активов и обязательств, перечисленных в пункте 2.	1. пункты 4-17 Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте (ПБУ 3/2006),утвержденного Приказом Минфина №147н от 27.11.2006 г.

	Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы.	

3.1.16. Учет забалансовых обязательств и имущества	А) Арендованные основные средства учитываются в бухгалтерском учете на счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, предусмотренной договором. В случае если в договоре аренды не указана стоимость арендуемого имущества, необходимо раскрыть данную информацию в пояснительной записке к годовой отчетности в количественном выражении, а именно: земля в га, арендованные площади в кв. м и т.п. В пояснительной записке раскрывается также информация по движению арендованного имущества. В случае если в договоре лизинга отсутствует оценка имущества, полученного в лизинг, его забалансовая оценка производится исходя из суммы платежей, подлежащих выплате в течение всего договора лизинга и суммы выкупного платежа. В пояснениях к бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию информация об условиях постановки имущества на баланс и суммах лизинговых платежей, подлежащих выплате в следующем отчетном периоде и до конца договора лизинга. Б) Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение, учитываются в бухгалтерском учете на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение». Материалы, принятые в переработку, учитываемые на одноименном счете 003. Для оценки ТМЦ, принятых на ответственное хранение, используется стоимость, указанная в договоре. При отсутствии таковой используется рыночная стоимость с учётом НДС, сложившаяся в месте нахождения ТМЦ, на такое же имущество. При невозможности определения рыночной цены используется цена аналогичных ТМЦ у организации. В) Дебиторская задолженность, списанная в убыток вследствие неплатежеспособности должников, учитывается на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов». Данная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников. Г) Гарантии, полученные в обеспечение выполнения обязательств и платежей, а также обеспечения, полученные под товары, переданные другим организациям (лицам) учитываются на счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» В частности учету по данной статье подлежат полученные Обществом гарантии других организаций, обеспечивающие признанные в балансе активы Общества. Обеспечения полученные отражаются на забалансовом учете по наименьшей из двух оценок: - балансовой стоимости обеспечиваемого актива организации;	1. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н

- суммы денежного обеспечения, указанной в договоре, либо рыночной стоимости неденежного имущества, являющегося объектом обеспечения.

Если в договоре поручительства (гарантии) не указана сумма обеспечения и не поименованы объекты обеспечения, то сумму обеспечения считается равной балансовой стоимости обеспечиваемого актива.

Информация о таких поручительствах подлежит раскрытию должником в пояснительной записке.

Средства на аккредитиве (безотзывный аккредитив), открытом в пользу Общества, отражаются за балансом как обеспечения полученные. При условии существенности аккредитивов в общей сумме забалансового показателя, раскрываются обособленно суммы аккредитивов в зависимости от факта выполнения организацией к отчётной дате своего обязательства по договору. В отношении аккредитивов, по которым обязательство Общества к отчётной дате выполнено, в пояснительной записке раскрывается причина, помешавшая Обществу к отчётной дате получить средства с аккредитива на расчётный счёт.

Д) Гарантии, выданные в обеспечение выполнения обязательств и платежей учитываются на счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные». По данной статье подлежат учету выданные гарантии, по которым Общество несет ответственность и рискует своим имуществом. При этом гарантии, выданные под обеспечение собственных обязательств и гарантии, выданные под обеспечение обязательств других организаций, учитываются и раскрываются в отчетности обособленно. Обеспечения с нулевыми рисками не подлежат отражению в бухгалтерской отчетности Общества.

1) По данной статье, в частности, подлежат учету обязательства по уплате векселя третьего лица возникшие при определенном способе передачи (индоссамента). Так подлежат отражению все непогашенные векселя третьих лиц, списанные с баланса, за исключением векселей, полученных и переданных по бланковому индоссаменту (кроме случая, когда имеется подпись передающего лица, что действующим законодательством трактуется как бланковый индоссамент), а также векселей, в индоссаменте которого Обществом сделана оговорка «без оборота на меня».

Для целей корректного формирования забалансовых показателей Общество ведет аналитический учета по способу передачи векселей, в подтверждение которого, формирует копии векселей, непосредственно перед их выбытием (с учетом всех передаточных надписей).

Период списания векселя с забалансового учета определяется с учетом наличия либо отсутствия протеста в неплатеже.

Протест в неплатеже векселя сроком на определенный день или во столько-то времени от составления или предъявления должен быть совершен в один из двух рабочих дней, которые следуют за днем, в который вексель подлежит оплате.

- если срок для совершения протеста в неплатеже истек и Обществом (индоссантом) не получено извещение о совершении протеста, то обязательства по переданному векселю следует считать прекратившимися. Данные обязательства подлежат списанию с забалансового счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

	- если Обществом (индоссантом) получено извещение о совершении протеста, то списание обязательства по переданному векселю с забалансового счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» производиться по истечение одного года с момента совершения векселедержателем протеста в неплатеже. Если в течение годичного срока давности векселедержатель предъявит Обществу (индоссанту) требования об оплате векселя, то условные обязательства по данному векселю следует перевести на соответствующий балансовый счет, поскольку в этом случае условные обязательства переходят в разряд реальных обязательств. 2) Общество не отражает на забалансовом учете показатели в составе обеспечений выданных обязательств по договорам поручительства в случае, если основное обязательство новировано. 3) В составе обеспечений выданных отражаются, в том числе, гарантии возникшие в следствии обязательств по договорам залога имущества. В тех случаях, когда предмет залога определён (идентифицируется на основе условий договора) и признан на балансе организации, забалансовый показатель переданного в залог имущества отражается в размере балансовой стоимости предмета залога. В тех случаях, когда предмет залога не может быть определён (например, товары в обороте при отсутствии условия не снижаемого остатка), для оценки забалансового показателя используется сумма, определённая в договоре залога. ТМЦ (хозяйственные принадлежности и инвентарь) со сроком использования превышающим 12 месяцев после передачи в эксплуатацию (списания стоимости в расходы) учитываются до их ликвидации в указанной оценке и количественном выражении на забалансовом счете. В целях обеспечения сохранности этих объектов при производстве или при эксплуатации в организации должен быть организован надлежащий контроль за их движением.	
3.2. Способы формирования информации о финансовых результатах		
3.2.1. Доходы от обычных видов деятельности	Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее - выручка). Выручка признается по методу «начисления». В соответствии с пунктами 5 ПБУ 9/99 доходами от обычных видов деятельности признается выручка от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг.	1. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н. 2.П.П.4,5 ПБУ 9/99 "Доходы организации"
3.2.2. Прочие доходы	Прочие доходы учитываются на балансовом счете 91 «Прочие доходы и расходы»: -поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров; -поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций; -штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; -активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения; -прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;	П.7 ПБУ 9/99 "Доходы организации"

	-курсовые разницы; -активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения; -прочие доходы. В отчете о прибылях и убытках прочие доходы отражаются по строкам 2320,2340.	
3.2.3. Расходы по обычным видам деятельности	Квалификация В качестве расходов по обычным видам деятельности отчетного периода признаются следующие виды затрат: - производственные расходы, учитываемые на счетах производственных затрат 20 «Основное производство»,23 «Вспомогательные производства», 25 « Общепроизводственные расходы»,26 «Общехозяйственные расходы»,44 «Расходы на продажу» относятся на результаты финансово-хозяйственной Деятельности общества в дебет счета 90 «Продажи». Социальные и иные аналогичные расходы, предусмотренные коллективным договором, относятся в состав расходов по обычным видам деятельности на соответствующие счета учета затрат в зависимости от направления деятельности сотрудника (производственная, коммерческая, управленческая) Признание Расходы по обычным видам деятельности признаются в бухгалтерском учете исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности.	Пункты 4,5 ПБУ 10/99 "Расходы организации», утвержденного Приказом от 6.05.1999 г. N 33н
3.2.4. Прочие расходы	Прочие расходы учитываются на балансовом счете 91 «Прочие доходы и расходы», в состав расходов включаются следующие виды затрат: -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; Признание Операционные расходы признаются в бухгалтерском учете исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности. В отчете о прибылях и убытках прочие расходы отражаются по строке 2330,2350.	
3.2.5. Формирование финансового результата	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 Решением учредителей.	

Приложение № 2
к Приказу ООО "Полипласт Новомосковск" № 011/07/02/151 от "31" декабря 2015 г.

ПОЛОЖЕНИЕ ПО УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ
для целей налогового учета

Общества с ограниченной ответственностью «Полипласт Новомосковск»

СОДЕРЖАНИЕ

I. Введение
II. Налог на добавленную стоимость
III. Налог на прибыль
1. Организация налогового учета
Общие положения
Налоговые регистры
2. Методологические аспекты налогообложения прибыли
2.1. Раздельный учет доходов и расходов
2.2. Учет доходов
2.3. Учет расходов
2.4. Учет основных средств
2.4.1. Понятие и оценка основных средств
2.4.2. Амортизация основных средств
2.4.3. Выбытие основных средств
2.4.4. Ремонт основных средств
2.5.Материалы
2.5.1. Оценка материалов при приобретении
2.5.2. Списание материалов
2.6.Внереализационные доходы
2.7. Внереализационные и прочие расходы
2.8.Резервы
2.9.Порядок учета отдельных видов доходов и расходов
2.9.1. Доходы от реализации
2.9.2. Расходы при реализации и другом выбытии прочего имущества
2.9.3. Расходы на производство и реализацию товаров (работ, услуг) собственного производства
2.9.4. Расходы, не относящиеся к определенному виду деятельности
2.9.5. Учет расходов будущих периодов
2.9.6. Нормируемые расходы
2.10. Учет расчетов с бюджетом
2.11. Порядок начисления и уплаты налога на прибыль
IV. Заключение

I. Общие положения

Настоящая Учетная политика для целей налогообложения (далее – Учетная политика) разработана в соответствии с требованиями законодательства о налогах и сборах Российской Федерации, с учетом отдельных требований бухгалтерского и гражданского законодательства Российской Федерации.

Настоящая Учетная политика представляет собой совокупность принципов, правил позволяющих формировать налоговую базу по налогам, обязанность по исчислению и

уплате которых возложена на ООО «Полипласт Новомосковск» (далее – Общество) в соответствии с законодательством РФ.

Настоящая Учетная Политика разработана в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных Обществом в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налогов с учетом организационных и отраслевых особенностей Общества.

Изменения в настоящую Учетную политику вносятся в случае изменения законодательства или применяемых методов учета и применяются с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения.

II. Налог на добавленную стоимость

Моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;

2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Моментом определения налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления является последний день месяца каждого налогового периода.

Под днем отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав понимается момент, в который право собственности в соответствии с договором или в случае отсутствия соответствующей нормы в договоре в соответствии с принципами гражданского законодательства переходит от продавца к покупателю.

Учет операций, облагаемых налогом по различным ставкам, или не подлежащих налогообложению, ведется раздельно.

Общая сумма налога исчисляется по итогам каждого налогового периода применительно ко всем операциям, признаваемым объектом налогообложения в соответствии с подпунктами 1 - 3 пункта 1 статьи 146 настоящего Кодекса, момент определения налоговой базы которых, установленный п.1 статьей 167 НК и настоящим положением, относится к соответствующему налоговому периоду, с учетом всех изменений, увеличивающих или уменьшающих налоговую базу в соответствующем налоговом периоде, если иное не предусмотрено настоящей главой.

Полученные Обществом штрафы, пени, неустойки и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров в налоговую базу не включаются.

Общая сумму налога, исчисленную в соответствии со статьей 166 Кодекса, уменьшается на установленные статьей 171 налоговые вычеты.

Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные обществу при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории Российской Федерации либо уплаченные при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, в таможенных процедурах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории либо при ввозе товаров, перемещаемых через границу Российской Федерации.

Методика расчета сумм НДС предъявленных поставщиками товаров (работ, услуг) использованных при производстве и реализации товаров (работ, услуг) экспортной продукции и не подлежащих обложению, утверждается соответствующим распорядительным документом по Обществу, приведен в приложении № 1 к настоящей учетной политике

Документальным основанием для принятия предъявленных продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав сумм налога к вычету является счет-фактура составленная с учетом требований ст. 169 НК РФ и Постановления Правительств№1137от 26 декабря 2011 г.. В счете-фактуре должны быть указаны:

1) порядковый номер и дата выписки счета-фактуры;
2) наименование, адрес и идентификационные номера налогоплательщика и покупателя;
3) наименование и адрес грузоотправителя и грузополучателя;
4) номер платежно-расчетного документа в случае получения авансовых или иных платежей в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг);
5) наименование поставляемых (отгруженных) товаров (описание выполненных работ, оказание услуг) и единица измерения (при возможности ее указания);
6) количество (объем) поставляемых (отгруженных) по счету-фактуре товаров (работ, услуг), исходя из принятых по нему единиц измерения (при возможности их указания);
7) цена (тариф) за единицу измерения (при возможности ее указания) по договору (контракту) без учета налога, а в случае применения государственных регулируемых цен (тарифов), включающих в себя налог, с учетом суммы налога;
8) стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав за все количество поставляемых (отгруженных) по счету-фактуре товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав без налога;
9) сумма акциза по подакцизным товарам;
10) налоговая ставка;
11) сумма налога, предъявляемая покупателю товаров (работ, услуг), имущественных прав, определяемая исходя из применяемых налоговых ставок;
12) стоимость всего количества поставляемых (отгруженных) по счету-фактуре товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав с учетом суммы налога;
13) страна происхождения товара;
14) номер ГТД

Реквизиты, указанные в п.п. 13 и 14 указываются в отношении товаров, страной происхождения которых не является РФ.

Счета-фактуры, составленные и выставленные с нарушением порядка, установленного выше, не могут являться основанием для принятия предъявленных обществу продавцом сумм налога к вычету или возмещению.

В счете-фактуре, выставляемом при реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав, должны быть указаны:

1) порядковый номер и дата выписки счета-фактуры;
2) наименование, адрес и идентификационные номера налогоплательщика и покупателя;
3) наименование и адрес грузоотправителя и грузополучателя;
4) номер платежно-расчетного документа в случае получения авансовых или иных платежей в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг);
5) наименование поставляемых (отгруженных) товаров (описание выполненных работ, оказанных услуг) и единица измерения (при возможности ее указания);
6) количество (объем) поставляемых (отгруженных) по счету-фактуре товаров (работ, услуг), исходя из принятых по нему единиц измерения (при возможности их указания);

7) цена (тариф) за единицу измерения (при возможности ее указания) по договору (контракту) без учета налога, а в случае применения государственных регулируемых цен (тарифов), включающих в себя налог, с учетом суммы налога;

8) стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав за все количество поставляемых (отгруженных) по счету-фактуре товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав без налога;

9) налоговая ставка;

10) сумма налога, предъявляемая покупателю товаров (работ, услуг), имущественных прав, определяемая исходя из применяемых налоговых ставок;

11) стоимость всего количества поставляемых (отгруженных) по счету-фактуре товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав с учетом суммы налога;

В счете-фактуре, выставляемом при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, должны быть указаны:

1) порядковый номер и дата выписки счета-фактуры;

2) наименование, адрес и идентификационные номера налогоплательщика и покупателя;

3) номер платежно-расчетного документа;

4) наименование поставляемых товаров (описание работ, услуг), имущественных прав;

5) сумма оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав;

6) налоговая ставка;

7) сумма налога, предъявляемая покупателю товаров (работ, услуг), имущественных прав, определяемая исходя из применяемых налоговых ставок.

В корректировочном счете-фактуре, выставляемом при изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в том числе в случае изменения цены (тарифа) и (или) уточнения количества (объема) поставленных (отгруженных) товаров (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав, должны быть указаны:

1) наименование "корректировочный счет-фактура", порядковый номер и дата составления корректировочного счета-фактуры;

2) порядковый номер и дата составления счета-фактуры, по которому осуществляется изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в том числе в случае изменения цены (тарифа) и (или) уточнения количества (объема) поставленных (отгруженных) товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав;

3) наименования, адреса и идентификационные номера налогоплательщика и покупателя;

4) наименование товаров (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав и единица измерения (при возможности ее указания), по которым осуществляются изменение цены (тарифа) и (или) уточнение количества (объема);

5) количество (объем) товаров (работ, услуг) по счету-фактуре исходя из принятых по нему единиц измерения (при возможности их указания) до и после уточнения количества (объема) поставленных (отгруженных) товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав;

6) наименование валюты;

7) цена (тариф) за единицу измерения (при возможности ее указания) без учета налога, а в случае применения государственных регулируемых цен (тарифов), включающих в себя налог, с учетом суммы налога до и после изменения цены (тарифа);

8) стоимость всего количества товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре без налога до и после внесенных изменений;

9) сумма акциза по подакцизным товарам;

10) налоговая ставка;

11) сумма налога, определяемая исходя из применяемых налоговых ставок до и после изменения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в том числе в случае изменения цены (тарифа) и (или) уточнения количества (объема) поставленных (отгруженных) товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав;

12) стоимость всего количества товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре с учетом суммы налога до и после изменения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в том числе в случае изменения цены (тарифа) и (или) уточнения количества (объема) поставленных (отгруженных) товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав;

13) разница между показателями счета-фактуры, по которому осуществляется изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в том числе в случае изменения цены (тарифа) и (или) уточнения количества (объема) поставленных (отгруженных) товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, и показателями, исчисленными после изменения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в том числе в случае изменения цены (тарифа) и (или) уточнения количества (объема) поставленных (отгруженных) товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав.

При этом в случае изменения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав в сторону уменьшения соответствующая разница между суммами налога, исчисленными до и после их изменения, указывается с отрицательным знаком.

Счет-фактура подписывается руководителем и главным бухгалтером организации либо иными лицами, уполномоченными на то доверенностью от имени организации.

III. Налог на прибыль

1. Организация налогового учета

1.1. Общие положения

Налоговый учет - система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым Кодексом.

Налоговый учет осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных обществом в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налога.

Изменение порядка учета отдельных хозяйственных операций и (или) объектов в целях налогообложения осуществляется налогоплательщиком в случае изменения законодательства о налогах и сборах или применяемых методов учета. Решение о внесении изменений в учетную политику для целей налогообложения при изменении применяемых методов учета принимается с начала нового налогового периода, а при

изменении законодательства о налогах и сборах не ранее чем с момента вступления в силу изменений норм указанного законодательства.

1.2. Налоговые регистры

Аналитические регистры налогового учета - это сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями гл. 25 НК РФ, без распределения по счетам бухгалтерского учета. В регистрах систематизируется и накапливается информация из принятых к учету первичных документов и аналитические данные налогового учета для расчета налоговой базы (ст. 314 НК РФ).

Регистры налогового учета ведутся в электронном виде.

При осуществлении операций, требования по учету которых, изложенные в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательстве РФ по налогам и сборам, совпадают, то в этом случае при формировании налоговой базы используются данные бухгалтерского учета.

Система налогового учета строится на основании установленных данной Учетной политикой выбранных методов группировки и учета объектов и хозяйственных операций, регистров учета.

Ответственность за организацию налогового учета возлагается на главного бухгалтера Общества.

Ведение налогового учета возлагается на Бухгалтерию Общества, осуществляющую ведение бухгалтерского учета.

Ответственность за своевременное и правильное составление документов, необходимых для исчисления налоговой базы по налогу на прибыль, а также их представление в бухгалтерию Общества, возлагается на лица, составляющие эти документы.

Регистрами НУ, установленными данной УП, являются:

- аналитические регистры бухгалтерского учета, в случае если в них содержится достаточно информации для определения налоговой базы в соответствии с требованиями главы 25 НК;
- аналитические регистры НУ, в случае если гл.25 НК РФ предусмотрен порядок группировки и учета объектов и хозяйственных операций для целей налогообложения, отличный от порядка группировки и отражения в бухгалтерском учете;
- специальные расчеты, справки по отдельным видам доходов и расходов .

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

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

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

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

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

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

В состав этой группы регистров входят:

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

2) Регистр-расчет амортизации ОС в налоговом учете;

Регистры второй группы :
1) Регистр учета расходов по оплате труда;
2) Регистр учета прямых расходов на производство;
3) Регистр учета процентов по кредитам.

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

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

Общество оставляет за собой право изменять формы утвержденных регистров налогового учета и справок, а также вводить новые регистры налогового учета и справки, в соответствии с потребностями Общества и нормами законодательства РФ о налогах и сборах.

2. Методологические аспекты налогообложения прибыли

2.1. Раздельный учет доходов и расходов

В целях исчисления налога на прибыль Общество ведет раздельный учет доходов и расходов на отдельных субсчетах (приказ об учетной политики для целей бухгалтерского учета), формирующих базу, облагаемую по различным ставкам, либо имеющих отдельный порядок признания, таким образом, чтобы обеспечивать корректное заполнение разделов декларации по налогу на прибыль.

2.2. Учет доходов

К доходам в целях налогового учета относятся:

1) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (далее – доходы от реализации);

2) внереализационные доходы.

Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления) согласно ст.271 НК РФ.

Доходы от аренды признаются доходами от реализации и признаются одновременно с отражением их в бухгалтерском учете.

По доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются Обществом самостоятельно, с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

При этом доходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации, установленному на дату признания этих доходов.

В случаях, когда оплата производится в российских рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах),

возникающие суммовые разницы учитываются в составе внереализационных доходов (расходов). Под суммовой разницей понимается разница, возникающая у Общества, когда сумма возникших обязательств и требований в рублях, исчисленная по установленному законодательством Российской Федерации или соглашением сторон курсу соответствующей валюты или условных денежных единиц на дату реализации (оприходования) товаров (работ, услуг), имущественных прав, не соответствует фактически поступившей (уплаченной) сумме в российских рублях. В случае, если договорами, оплата которых предусмотрена в условных единицах, оговорено, что цена товаров (работ, услуг) определяется по курсу на дату оплаты (предоплаты), то в части произведенной предоплаты суммовых разниц не возникает.

Доходы от реализации определяются без учета суммовых разниц.

Доходы, полученные в натуральной форме в результате реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав (включая товарообменные операции), учитываются, если иное не предусмотрено НК РФ, исходя из цены сделки с учетом положений статьи 40 НК РФ.

2.3. Учет расходов

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных ст. 265 НК РФ, убытки), осуществленные (понесенные) Обществом.

Расходы от сдачи имущества в аренду признаются расходами, связанными с производством и реализацией и признаются одновременно с отражением их в бухгалтерском учете.

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде:

- к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты (метод начислений).
- в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок (по сделкам с конкретными сроками исполнения) и принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов (по сделкам, длящимся более одного отчетного (налогового) периода) с учетом положений НК РФ.

При получении доходов в течение нескольких отчетных (налоговых) периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы распределяются Обществом самостоятельно, с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

Расходы, не учитываемые при налогообложении, определяются в соответствии с требованиями ст. 270 НК РФ.

Расходы в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:

1) расходы, связанные с производством и реализацией;

2) внереализационные расходы.

Расходы Общества, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются между расходами по тем видам деятельности к которым они должны относится пропорционально долям доходов по каждому виду деятельности на который распределяется тот или иной расход относительно суммы доходов от видов деятельности, между которыми происходит распределение. При этом коэффициент распределения считается нарастающим итогом.

В случаях, когда оплата производится в российских рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах), возникающие суммовые разницы учитываются в составе внереализационных расходов (доходов). Под суммовой разницей понимается разница, возникающая у Общества, когда сумма возникших обязательств и требований в рублях, исчисленная по установленному законодательством

Российской Федерации или соглашением сторон курсу соответствующей валюты или условных денежных единиц на дату оприходования (реализации) товаров (работ, услуг) имущественных прав не соответствует фактически уплаченной (поступившей) сумме в российских рублях. В случае, если договорами, оплата которых предусмотрена в условных единицах, оговорено, что цена товаров (работ, услуг) определяется по курсу на дату оплаты (предоплаты), то в части произведенной предоплаты суммовых разниц не возникает.

Расходы, связанные с производством и реализацией, определяются без учета суммовых разниц.

При отнесении расходов на оплату труда персонала, Общество руководствуется перечнем указанных расходов, содержащихся в статье 255 НК РФ и Коллективным договором.

Расходы на производство и реализацию, осуществленные Обществом в течение отчетного (налогового) периода, подразделяются на:

1) прямые;
2) косвенные.

К прямым расходам относятся материальные затраты в части сырья и материалов, непосредственно используемых в производственном процессе, амортизационные отчисления. При отнесении расходов, связанных с производством и реализацией, к материальным затратам, Общество руководствуется перечнем указанных расходов, содержащихся в ст.254 НК РФ. Датой осуществления расходов признается дата передачи в производство сырья и материалов.

Сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода, за исключением сумм прямых расходов, распределяемых на остатки готовой продукции на складе и отгруженной, но не реализованной в отчетном (налоговом) периоде продукции.

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.

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

Базой распределения общехозяйственных и коммерческих расходов является производственная себестоимость продукции.

2.3.1 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.

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.

2.4. Основные средства

2.4.1. Понятие и оценка основных средств

Основными средствами в целях налогового учета признается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления Обществом. При этом амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей.

Первоначальная стоимость основного средства определяется в соответствии со ст.257 НК РФ как сумма расходов на его приобретение (а в случае, если основное средство получено обществом безвозмездно, либо выявлено в результате инвентаризации, - как сумма, в которую оценено такое имущество в соответствии с пунктами 8 и 20 статьи 250 Налогового Кодекса), сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных м Кодексом.

Расходы, включаемые в стоимость основного средства, оцениваются по правилам, установленным НК РФ (ст.254, 255, 256,257, 259, 264, 270 и пр.) и настоящим Положением. Такими расходами будут являться :

-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.

Основные средства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, учитываются в рублях по курсу ЦБ РФ на дату перехода права собственности.

Основные средства, приобретенные по договору мены, оцениваются исходя из фактических затрат на приобретение. Фактическими затратами является рыночная стоимость переданного взамен имущества, определяемая в соответствии с положениями Налогового кодекса.

Основные средства, полученные в качестве взноса в уставный капитал, в целях налогообложения прибыли принимается по стоимости (остаточной стоимости) полученного в качестве взноса в уставный капитал имущества . Стоимость (остаточная стоимость) определяется по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество с учетом дополнительных расходов, которые при таком внесении осуществляются передающей стороной при условии, что эти расходы определены в качестве взноса в уставный капитал, с учетом положений ст. 277 НК РФ.

Основные средства, полученные безвозмездно либо по договору дарения, оцениваются исходя из рыночной стоимости, но не ниже определяемой в соответствии с настоящей главой остаточной стоимости – по амортизируемому имуществу и не ниже затрат на производство (приобретение) – по иному имуществу (выполненным работам, оказанным услугам).

Первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.

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 и (или) другими новыми качествами.

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.

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 в результате частичной ликвидации соответствующих объектов,
и иным аналогичным основаниям.

Амортизационные премии при приобретении основных средств (проведении капитальных вложений) применяется с учетом положений абз.2 п.9 ст.258 НК :

- в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере не более 10 процентов (не более 30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно), а также не более 10 процентов (не более 30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств и суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 настоящего Кодекса.

2.4.2. Амортизация основных средств

К прямым расходам относятся амортизационные отчисления, определяемые в соответствии с порядком, установленным статьями 256-259,ст.259.1 НК РФ, по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

Срок полезного использования определяется на дату ввода в эксплуатацию данного объекта амортизационного имущества на основании Классификации основных средств, определяемой Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 г. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается Обществом в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей. Конкретный срок полезного использования каждого объекта основных средств, в пределах соответствующей группы указанного классификатора основных средств, утверждается Актом в момент ввода в эксплуатацию объекта основных средств (минимальный срок полезного использования + один месяц).

Общество применяет линейный метод начисления амортизации по всем основным средствам и другому амортизируемому имуществу.

Сумма амортизации для целей налогообложения определяется ежемесячно в порядке, установленным данным Положением. Амортизация начисляется отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества.

Начисление амортизации по объекту амортизируемого имущества начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию.

Начисление амортизации по объекту амортизируемого имущества прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда произошло полное списание стоимости такого объекта либо когда объект выбыл из состава амортизационного имущества по любым основаниям.

Не подлежат амортизации земля и иные объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы), а также материально-производственные запасы, товары, объекты незавершенного капитального строительства, ценные бумаги, финансовые инструменты срочных сделок (в том числе форвардные, фьючерсные контракты, опционные контракты).

При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении:

- начисление амортизации по таким объектам производится исходя из нормативного срока их полезного использования за вычетом срока использования объекта предыдущими собственниками;
- если срок эксплуатации предыдущим владельцем равен или больше срока полезного использования, начисление амортизации производится исходя из самостоятельно установленного срока полезного использования для приобретенного объекта, при этом срок определяется на основании решения комиссии.

По основным средствам, числящимся на балансе и введенным в эксплуатацию до 1 января 2002 года, норму амортизации определять с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества до 01 января 2002 года. При этом по указанным основным средствам амортизацию начислять исходя из остаточной стоимости такого имущества.

Срок полезного использования объекта основных средств после даты ввода его в эксплуатацию может быть увеличен в случае, если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта произошло увеличение срока его полезного использования. При этом увеличение срока полезного использования основных средств осуществляется в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее был включен объект основных средств. Новый срок полезного использования устанавливается самостоятельно на основании решения комиссии, но не более максимально установленного срока полезного использования для данной группы. При этом рассчитанная, исходя из установленного нового срока полезного использования,

норма амортизации применяется по отношению к восстановительной стоимости объекта амортизируемого имущества.

По основным средствам, передаваемым Обществом в безвозмездное пользование, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошла указанная передача, начисление амортизации не производится.

По основным средствам, переведенным по решению Руководителя Общества на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев, а также по основным средствам, находящимся по решению Руководителя Общества на реконструкции или модернизации свыше 12 месяцев, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошла консервация, а также перевод на реконструкцию или модернизацию начисление амортизации не производится.

При окончании договора безвозмездного пользования и возврате основных средств Общества (а также при расконсервации или окончании реконструкции и модернизации) амортизация начисляется в том же порядке, который был установлен для этих объектов до момента передачи в безвозмездное пользование, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошел возврат основных средств Общества, окончание реконструкции (модернизации) или расконсервация основного средства.

Специальные повышающие (понижающие) коэффициенты к норме амортизации:

Понижающие(повышающие) коэффициенты применяются по распоряжению Руководителя Общества и в соответствии со ст.259.3 НК РФ.

Если в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств не произошло увеличение срока его полезного использования, при исчислении амортизации учитывается оставшийся срок полезного использования. При этом норма амортизационных отчислений рассчитывается по формуле:

$$\frac{\textbf{Остаточная стоимость ОС до реконструкции (модернизации, тех. перевооружения) + сумма затрат по реконструкции и т.д.}}{\textbf{Оставшийся срок полезного использования}}$$

2.4.3. Выбытие основных средств

Общество определяет прибыль (убыток) от реализации (и при ином способе выбытия) амортизируемого имущества по каждому объекту на дату признания дохода (расхода).

Расходами для целей налогообложения при списании (и ином способе выбытия) недоамортизированных основных средств признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, включая налоговую остаточную стоимость списываемых (выбывающих) основных средств. Доходами признается выручка от реализации основных средств. Стоимость материалов и прочего имущества, полученных при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств, признается внереализационным доходом.

При реализации амортизируемого имущества на дату перехода права собственности определяется финансовый результат как разница между ценой реализации и остаточной стоимостью, определенной в соответствии с требованиями НК РФ и настоящего Положения, с учетом понесенных при реализации затрат.

Положительная разница признается прибылью Общества, подлежащей включению в состав налоговой базы в том отчетном периоде, в котором была реализация имущества.

Отрицательная разница признается убытком Общества, учитываемым в целях налогообложения в следующем порядке. Полученный убыток включается в состав прочих

расходов Общества равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации.

В отчетном периоде, когда имела место реализация объекта основных средств, доходы и расходы, относящиеся к его реализации, а также финансовый результат, в развернутом виде представляются в налоговом расчете. При этом полученный убыток классифицируется как расходы Общества, понесенные при реализации объекта амортизируемого имущества, включаемые в целях налогообложения в состав расходов будущих периодов. Данный убыток подлежит распределению на количество долей, равное количеству месяцев, определяемому из разницы между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации, включая месяц, в котором имущество было реализовано. Расходы будущих периодов включаются в состав прочих расходов ежемесячно равными долями в течение срока, определяемого как разница между количеством месяцев срока полезного использования и фактической эксплуатации имущества до момента его реализации, (включая месяц, в котором имущество было реализовано), по каждому объекту основных средств, начиная с месяца следующего за месяцем реализации.

Расходы по ликвидации основного средства (включая остаточную стоимость) учитываются в составе внереализационных расходов.

Из состава амортизируемого имущества исключаются основные средства:

переданные (полученные) по договорам в безвозмездное пользование;

переведенные по решению руководства Общества на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев;

находящиеся по решению руководства Общества на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев.

При расконсервации объекта основных средств амортизация по нему начисляется в порядке, действовавшем до момента его консервации, а срок полезного использования продлевается на период нахождения объекта основных средств на консервации.

2.4.4. Ремонт ОС

На основании п.3 ст.260 НК РФ создается резерв на текущий ремонт основных средств. В соответствии с п. 2 ст. 324 НК РФ отчисления в резерв на ремонт рассчитываются исходя из совокупной стоимости основных средств и нормативов отчислений, подтверждаются документально:

-Расчетом норматива отчислений,

- сметами затрат на текущий ремонт,

- графиком проведения ремонта,

На последнюю дату отчетного периода проводится инвентаризация резерва.(оформляются отдельным распорядительным актом).

2.5. Материалы и товары

2.5.1. Оценка материалов и товаров при приобретении

Стоимость материалов, включаемая в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета сумм налогов, учитываемых в составе расходов или принимаемых к вычету в соответствии с НК РФ), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку, и иные затраты, связанные с приобретением материалов.

Материалы приобретенные за валюту отражаются в сумме фактических затрат по курсу ЦБ РФ на момент перехода права собственности.

Материалы, полученные в качестве взноса в уставный капитал, в целях налогообложения прибыли принимается по стоимости полученного в качестве взноса в уставный капитал имущества . Стоимость определяется по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество с учетом дополнительных расходов, которые при таком внесении осуществляются передающей стороной при условии, что эти расходы определены в качестве взноса в уставный капитал, с учетом положений ст. 277 НК РФ.

Материалы, полученные безвозмездно, оцениваются по рыночной стоимости, определяемой с учетом ст. 40 НК РФ, но не ниже затрат на производство (приобретение). Материалы, полученные по договорам мены, оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение. Фактическими затратами является рыночная стоимость переданного взамен имущества, определяемая в соответствии с положениями Налогового кодекса.

Стоимость полученных отходов определяется исходя из цен возможного использования или продажи, сложившихся по состоянию на момент оприходования. Не включаются в стоимость приобретения материалов:

- суммовые разницы, возникающие при приобретении материалов, не учитываются в стоимости материалов, а включаются в состав внереализационных расходов (доходов) в момент их выявления (погашения обязательств перед кредиторами);
- проценты за пользование заемными средствами, использованными на приобретение материалов, отражаются в составе внереализационных расходов;
- расходы подразделений материально-технического обеспечения Общества, отраженные в составе соответствующих статей косвенных расходов текущего периода.

Транспортно-заготовительные расходы – это затраты Общества, непосредственно связанные с процессом приобретения и доставки материалов. Транспортно-заготовительные расходы включаются в фактическую стоимость материалов.

К материальным расходам относятся также расходы на приобретение спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, предусмотренных законодательством Российской Федерации, и другого имущества, не являющегося амортизируемым имуществом. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость и акцизов, за исключением случаев, предусмотренных Кодексом), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением материально-производственных запасов.

Стоимость материально-производственных запасов, прочего имущества в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, а также при ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении, частичной ликвидации основных средств, определяется как сумма дохода, учтенного налогоплательщиком в порядке, предусмотренном пунктами 13 и 20 части второй статьи 250 Налогового Кодекса.

2.5.2. Списание материалов 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.

2.6. Внереализационные доходы

Датой получения дохода признается (п.4 ст.271 НК РФ):

1) дата подписания сторонами акта приема-передачи имущества (приемки-сдачи работ, услуг) для доходов:

в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг);

по иным аналогичным доходам;

2) дата поступления денежных средств на расчетный счет (в кассу) Общества - для доходов:

в виде дивидендов от долевого участия в деятельности других организаций;

в виде безвозмездно полученных денежных средств;

в виде сумм возврата ранее уплаченных некоммерческим организациям взносов, которые были включены в состав расходов;

в виде иных аналогичных доходов;

3) дата осуществления расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или предъявления Общества документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо последний день отчетного (налогового) периода - для доходов:

в виде лицензионных платежей (включая роялти) за пользование объектами интеллектуальной собственности;

в виде иных аналогичных доходов;

4) дата признания должником либо дата вступления в законную силу решения суда - по доходам в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков (ущерба);

5) последний день отчетного (налогового) периода - по доходам:

в виде сумм восстановленных резервов и иным аналогичным доходам;

в виде распределенного в пользу Общества при его участии в простом товариществе дохода;

по доходам от доверительного управления имуществом;

по иным аналогичным доходам;

6) дата выявления дохода (получения и (или) обнаружения документов, подтверждающих наличие дохода) - по доходам прошлых отчетных (налоговых) периодов признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому относятся данные доходы;

7) дата перехода права собственности на иностранную валюту и драгоценные металлы, а также последний день текущего месяца – по доходам в виде положительной курсовой разницы и переоценки стоимости драгоценных металлов;

8) дата утверждения акта ликвидации амортизируемого имущества, оформленного в соответствии с требованиями бухгалтерского учета, - по доходам в виде полученных материалов или иного имущества при ликвидации выводимого из эксплуатации амортизируемого имущества;

9) дата, когда получатель имущества (в том числе денежных средств) фактически использовал указанное имущество (в том числе денежные средства) не по целевому назначению либо нарушил условия, на которых они предоставлялись:

в виде использованных не по назначению полученных целевых средств;

в виде иных аналогичных доходов.

10) дата перехода права собственности на иностранную валюту для доходов от продажи (покупки) иностранной валюты;

11) для доходов в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанных в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям, за исключением случаев, предусмотренных п.п. 22 п.1 ст. 251 НК РФ - дата распоряжения Руководителя Общества о списании кредиторской задолженности;

12) для доходов в виде стоимости излишков материально-производственных запасов и иных ценностей, выявленных в результате инвентаризации – дата распоряжения Руководителя Общества по итогам инвентаризации;

13) по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги), срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, в целях налогового учета доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на конец соответствующего отчетного периода. В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на дату прекращения действия договора (погашения долгового обязательства).

14/ Суммовая разница признается доходом:

а) у продавца - на дату погашения дебиторской задолженности за реализованные товары (работы, услуги), имущественные права, а в случае предварительной оплаты - на дату реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав;

б) у покупателя - на дату погашения кредиторской задолженности за приобретенные товары (работы, услуги), имущество, имущественные или иные права, а в случае предварительной оплаты - на дату приобретения товара (работ, услуг), имущества, имущественных или иных прав.

2.7. Внереализационные и прочие расходы

В состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, включаются затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией в соответствии с требованиями ст. 265 НК РФ с учетом требований ст.54 НК РФ. Также в составе внереализационных расходов учитываются расходы на оплату услуг банков.

Прочие расходы учитываются для целей налогообложения в соответствии с требованиями ст. 264 НК РФ.

Датой осуществления внереализационных и прочих расходов (п.7 ст.272 НК РФ) признается, если иное не установлено статьями 261, 262, 266 и 267 НК РФ:

1) дата начисления налогов (сборов), взносов - для расходов в виде сумм налогов (авансовых платежей по налогам), сборов, взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, производимых в соответствии с законодательством Российской Федерации и иных обязательных платежей;

2) дата расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или дата предъявления Общества документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо последний день отчетного (налогового) периода - для расходов:

для сумм комиссионных сборов;

для расходов на оплату сторонним организациям за выполненные ими работы (предоставленные услуги);

в виде арендных (лизинговых) платежей за арендуемое (принятое в лизинг) имущество, за исключением расходов на арендные (лизинговые) платежи, отражаемые в составе расходов от реализации;

для иных подобных расходов;

3) дата перечисления денежных средств с расчетного счета (выплаты из кассы) Общества - для расходов:

в виде сумм выплаченных подъемных;

в виде компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей;

4) дата утверждения авансового отчета - для расходов:

на командировки;

на содержание служебного транспорта;

на представительские расходы;

на иные подобные расходы;

5) дата перечисления денежных средств с расчетного счета (выплата из кассы) Общества - для расходов по обязательному и добровольному страхованию (негосударственному пенсионному обеспечению), в том числе по договорам страхования имущества.

Примечание: если по условиям договора страхования (негосударственного пенсионного обеспечения) предусмотрена уплата страхового (пенсионного) взноса разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

6) дата выявления расхода в случае объективного позднего получения первичных документов, подтверждающих расход, а также в случае выявления расхода, по которому не возможно установить период его осуществления;

7) отчетный (налоговый) период, к которому относится выявленный расход в случае, если его выявление связано с исправлением допущенной в прошлых отчетных (налоговых) периодах ошибкой;

8) дата совершения операций с иностранной валютой и драгоценными металлами, а также последний день текущего месяца - по расходам в виде отрицательной курсовой разницы и переоценки стоимости драгоценных металлов;

9) дата признания должником (в виде акта сверки, письма с указанием суммы признанных санкций) либо дата вступления в законную силу решения суда - по расходам в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков (ущерба);

10) дата утверждения акта о ликвидации амортизируемого имущества, оформленного в соответствии с требованиями бухгалтерского учета - для расходов на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества, охрану недр и другие аналогичные работы;

11) последний день отчетного (налогового) периода - для расходов на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов;

12) для судебных расходов: в части услуг - дата предъявления Общества документов; в части обязательных платежей - дата перечисления денежных средств с расчетного счета (выплата из кассы);

13) дата соответствующего акта или дата приказа Руководителя Общества - для расходов в виде затрат на аннулированные производственные заказы, а также затрат на производство, не давшее продукции;

14) дата предъявления Общества документов - для расходов на проведение ежегодного собрания акционеров, в частности, расходы, связанные с арендой помещений, подготовкой и рассылкой необходимой для проведения собраний информации, и иные расходы, непосредственно связанные с их проведением;

15) дата распоряжения Руководителя Общества о списании дебиторской задолженности - для расходов в виде сумм дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, а также сумм других долгов, нереальных к взысканию;

16) для расходов в виде недостачи материально-производственных запасов и иных ценностей в производстве, на складах, на предприятиях торговли в случае отсутствия виновных лиц, а также убытки от хищений, виновники которых не установлены (в этих случаях факт отсутствия виновных лиц должен быть документально подтвержден уполномоченным органом государственной власти):

в пределах норм – дата распоряжения Руководителя Общества о списании недостачи;

сверх норм - момент документального подтверждения органами государственной власти факта отсутствия виновных лиц;

17) дата соответствующего акта - для расходов в виде потерь от брака, от простоев по внутрипроизводственным причинам, от не компенсируемых виновниками потерь от простоев по внешним причинам;

18) для расходов в виде потерь от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий или чрезвычайных ситуаций: для ущерба - дата акта комиссии по расследованию чрезвычайного обстоятельства; для расходов по ликвидации последствий – дата документ о произведении расхода;

19) Суммовая разница признается расходом:

у налогоплательщика-продавца - на дату погашения дебиторской задолженности за реализованные товары (работы, услуги), имущественные права;

у налогоплательщика-покупателя - на дату погашения кредиторской задолженности за приобретенные товары (работы, услуги), имущество, имущественные или иные права.

20) дата перехода права собственности на иностранную валюту - для расходов от продажи (покупки) иностранной валюты;

21) По договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги), срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, в целях настоящей главы расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на конец месяца соответствующего отчетного периода.

В случае перечисления аванса, задатка расходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату перечисления аванса, задатка (в части, приходящейся на аванс, задаток).

В соответствии с п. 1 ст. 54 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) при обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки (искажения).

Вместе с тем общество вправе провести перерасчет налоговой базы и суммы налога за налоговый (отчетный) период, в котором выявлены ошибки (искажения), относящиеся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в тех случаях, когда допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога (п. 1 ст. 54 НК РФ в редакции Федерального закона от 26.11.2008 N 224-ФЗ, вступившей в силу с 1 января 2010 г.).

К излишней уплате налога на прибыль могут привести в том числе не учтенные в момент возникновения расходы.

Осуществляя такой перерасчет, общество отражает в составе соответствующей группы (вида) расходов (расходы на оплату труда, амортизация, внереализационные расходы и т.д.) отчетного (налогового) периода, в котором выявлена ошибка, сумму выявленного своевременно не учтенного расхода.

2.8. Резервы

Резерв по сомнительным долгам

Общество создает резерв по сомнительным долгам в соответствии с правилами, установленными ст. 266 НК РФ, и порядке, предусмотренным настоящим Положением по налоговому учету.

Резервы создаются на дебиторскую задолженность, возникшую 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, которая признается сомнительной, за исключением задолженности по долгам, образовавшимся в связи с невыплатой процентов, а также за исключением задолженности, обеспеченной залогом, поручительством, банковской гарантией.

Резерв по сомнительным долгам не создается на сумму выданной поставщикам товаров (работ, услуг) предварительной оплаты.

Резерв по сомнительным долгам создается от суммы дебиторской задолженности с учетом косвенных налогов.

Резерв создается ежеквартально, в порядке, предусмотренном НК РФ. Суммы резерва по сомнительным долгам включаются в расходы на последний день отчетного (налогового) периода.

Расходы по списанию безнадежных долгов осуществляются за счет суммы созданного резерва по сомнительным долгам. В случае если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит

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).

Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная Обществом в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам должна быть включена в состав внереализационных доходов в соответствии с п. 5 ст.266 и п.7 ст.250 НК РФ .

Резерв по оплате отпусков

В целях равномерного включения предстоящих расходов в издержки производства и обращения отчетного периода в бухгалтерском учете создается резерв предстоящих расходов (отпусков) с учетом положений ст.324.1 НК

Планируемая сумма отчислений в резерв на оплату отпусков определяется исходя предполагаемой суммы отпускных за год включая страховые взносы ежемесячного процента отчислений в резерв (согласно прилагаемой сметы)

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 рас-ходов 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) :

1.Ежемесячно в течение года
Дт сч.20 (20,25,26,44) Кт сч.96 –резервирование
предстоящих расходов на
оплату отпусков

2. За счет средств резерва
начислены отпускные и
страховые взносы:
Дт сч 96 Кт сч.70,69 (сумма нач. отпускных +сумма стр. взн. на нач.отп)

В течение отчетного года при фактических расчетах по признанным оценочным обязательствам в налоговом учете общества отражается сумма затрат организации, связанных с выполнением организацией этих обязательств, или соответствующая кредиторская задолженность в корреспонденции со счетом учета резерва предстоящих расходов.

Признанное оценочное обязательство может списываться в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности по выполнению только того обязательства, по которому оно было создано

Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва в части неиспользованного отпуска, определенная исходя из среднедневной суммы расходов на оплату труда и количества дней неиспользованного отпуска на конец года, превышает фактический остаток неиспользованного резерва на конец года, то сумма превышения подлежит включению в состав расходов на оплату труда. Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва в части неиспользованного отпуска, определенная исходя из среднедневной суммы расходов на оплату труда и количества дней неиспользованного отпуска на конец года, оказывается меньше фактического остатка неиспользованного резерва на конец года, то отрицательная разница подлежит включению в состав внереализационных доходов.

2.9. Порядок учета отдельных видов доходов и расходов

2.9.1. Доходы от реализации.

Доходом от реализации признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав.

Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги), или имущественные права и выраженных в денежной и (или) натуральной формах в том отчетном периоде, в котором доходы имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав в соответствии со ст. 271 НК РФ.

При определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные в соответствии с НК РФ Обществом покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав).

Для доходов от реализации, если иное не предусмотрено НК РФ, датой получения дохода признается дата реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), определяемая в соответствии с п.1 статьи 39 Налогового кодекса РФ.

Реализацией товаров, работ или услуг Обществом признается соответственно передача на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работами или услугами) права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу

2.9.2. Расходы при реализации и другом выбытии прочего имущества

При реализации прочего имущества доходы от таких операций уменьшаются на стоимость реализованного имущества, определяемую в следующем порядке:

при реализации прочего имущества (за исключением ценных бумаг, продукции собственного производства, покупных товаров) - на цену приобретения этого имущества;

доход от реализации незавершенного производства (строительства) уменьшается на цену приобретения и (или) создания этого имущества. При этом объекты НЗС, создаваемые собственными силами оцениваются по прямым расходам, определенным в порядке предусмотренном Налоговым кодексом, а объекты, создание которых начато до вступления в действие 25 главы НК РФ, оцениваются по фактическим затратам на создание в части объемов, освоенных до 01.01.2002 и по прямым расходам, в части объемов, освоенных после.

Не признается расходами для целей налогообложения стоимость ликвидируемых (списываемых) объектов НЗС, в том числе построенных за счет целевого финансирования.

2.9.3. Нормируемые расходы

Расходы, принимаемые для целей налогообложения в пределах установленных норм, для целей налогового учета Обществом признаются в соответствии с положениями статьи 264 части 2 Налогового Кодекса РФ .

ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ РЕКЛАМНЫХ РАСХОДОВ

В целях налогообложения прибыли расходы на рекламу обществом разделять на две группы - ненормируемые и нормируемые, и подлежат включению в состав расходов в следующих размерах:

Вид рекламных расходов	Порядок учета в целях налогообложения
Реклама через СМИ (в том числе объявления в печати, передача по радио и телевидению) и телекоммуникационные сети	*Включаются в состав расходов в размере фактических затрат*
Световая и иная наружная реклама, включая изготовление рекламных стендов и рекламных щитов	
Участие в выставках, ярмарках, экспозициях, на оформление витрин, выставок-продаж, комнат образцов и демонстрационных залов	
Изготовление рекламных брошюр и каталогов , содержащих информацию о реализуемых товарах (работах, услугах), товарных знаках и знаках обслуживания и (или) о самой организации	
Уценка товаров, полностью или частично потерявших свои первоначальные качества при экспонировании	
Приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей таких призов во время проведения массовых рекламных кампаний	*Включаются в состав расходов в размере, не превышающем 1% выручки от реализации, определяемой в соответствии со ст. 249 НК РФ*
Иные рекламные расходы	

ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСКИХ РАСХОДОВ

При признании представительских расходов руководствоваться пп. 22 п. 1 и п. 2 ст. 264 НК РФ и утвержденной сметы на представительские расходы.

- в отношении прочих долговых обязательств - ставка рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действующая на дату признания расходов в виде процентов.

2.12.Порядок исчисления и уплаты 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.

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 :

ООО «Полипласт Новомосковск» имеет обособленные структурные подразделения (филиалы), образованные по месту своего нахождения, не имеющие отдельного баланса и расчетного счета, а также не наделены имуществом, признаваемым амортизируемым имуществом в соответствии со ст.256 и объектом налогообложения в соответствии со статьей 374 настоящего Кодекса, находящегося на отдельном балансе каждого из них.

Общество исчисление и уплату в федеральный бюджет сумм авансовых платежей, а также сумм налога, исчисленного по итогам налогового периода, производит по месту своего нахождения без распределения указанных сумм по обособленным подразделениям.

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации, производится по месту нахождения общества, а также по месту нахождения каждого из обособленных подразделений исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса расходов на оплату труда.

IV. Заключение

Прочие налоги, не упомянутые в настоящей учетной политике, Общество исчисляет и уплачивает в соответствии с действующим законодательством РФ.

Приложение № 1

Порядок организации раздельного учета по НДС при осуществлении операций облагаемых налогом, а также используемым при осуществлении операций не подлежащих (освобождаемых) от налогообложения в соответствии со статьей 170 части II Налогового Кодекса РФ

ООО «Полипласт Новомосковск» в своей деятельности осуществляет операции как облагаемые налогом на добавленную стоимость, так и освобождаемые от налогообложения в соответствии со ст.149 части II Налогового Кодекса, а именно: реализация жилых домов, жилых помещений, а также долей в них, долей в уставном (складочном) капитале организаций, паев в паевых фондах кооперативов и паевых инвестиционных фондах, ценных бумаг и финансовых инструментов срочных сделок.

Раздельный учет по облагаемым и необлагаемым НДС не ведется на основании ст. 170 п.4 НК РФ в случае ,если 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. 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:

-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 при производстве и реализации 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).

Суммы НДС, полученные в результате расчета, *подлежат восстановлению и уплате в бюджет по итогам каждого налогового периода* в соответствии с п.3 ст.170 НК РФ.

Порядок организации раздельного учета при осуществлении экспортных операций, подлежащих налогообложению по ставке 0% .

1. Определять выручку от реализации продукции на экспорт в соответствии с требованиями, установленными ст.ст.164, 165,п.1 ст.167 части 2 НК РФ.

2.Налоговый вычет.

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).
-восстановление НДС по основным средствам, используемым в облагаемых и экспортных 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.

Сроки подтверждения.

Для подтверждения экспорта предоставляется 180 календарных дней считая с даты помещения товаров под таможенный режим экспорта (абз. 1 п. 9 ст. 165 НК РФ).

Документы для подтверждения согласно п.1 ст.165 НК РФ.

В числе подтверждающих документов необходимо представить:

- контракт (его копию) с иностранным лицом.
- 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.

Документы (их копии), указанные в ст.165 НК РФ, представляются для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов при реализации товаров (работ, услуг), в срок не позднее 180 календарных дней, считая с даты помещения товаров под таможенные процедуры экспорта, свободной таможенной зоны, перемещения припасов.

Если по истечении 180 календарных дней, считая с даты выпуска товаров таможенными органами в таможенных процедурах экспорта, свободной таможенной

зоны, международного таможенного транзита, перемещения припасов не собран пакет документов ,то реализация товаров (выполнению работ, оказанию услуг) подлежат налогообложению по ставкам, предусмотренным пунктами 2 и 3 статьи 164 настоящего Кодекса. Если впоследствии собран пакет документов, обосновывающий применение налоговой ставки в размере 0 процентов, уплаченные суммы налога подлежат возврату в порядке и на условиях, которые предусмотрены статьями 176 и 176.1 Налогового Кодекса (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 – в случае если собраны необходимые документы для подтверждения экспорта

Главный бухгалтер А.Д.Антонова