

Приложение № 36. Учетная политика ООО «Полипласт-УралСиб» 2016 год.



ПОЛИПЛАСТ®

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

ПРИКАЗ № 301

г. Первоуральск

от 23.12.2015г

Об утверждении учетной политики
ООО "Полипласт-УралСиб"

На основании Федерального закона от 06.12.2011г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Приказа Минфина России от 02 июля 2010г N66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (с изменениями и дополнениями), Налогового кодекса РФ и иных законодательных актов, а также в соответствии с Уставом организации

ПРИКАЗЫВАЮ

- 1) Утвердить положение об Учетной политике для целей ведения бухгалтерского учета организации (Приложение N 1)
- 2) Утвердить положение об Учетной политике для целей ведения налогового учета организации (Приложение N 2)
- 3) Контроль за соблюдением Положений Учетной политики ООО "Полипласт-УралСиб" возложить на главного бухгалтера организации Баглаеву Людмилу Михайловну.
- 4) Положения вступают в силу с 01.01.2016г

Генеральный директор

И.И. Горобец

С приказом ознакомлен:

Главный бухгалтер

Дата 23.12.2015г

Баглаева Л.М





ПОЛИПЛАСТ

Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета по ООО «Полипласт -УралСиб» N 1 на 2016г

Раздел 1. Общие положения

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с:

1. Федеральным Законом от 06.12.2011г N 402-ФЗ " О бухгалтерском учете ", Приказа Минфина РФ от 29 июля 1998г N 34н " Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (с изменениями и дополнениями).
2. Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.
3. Приказа Минфина РФ от 02 июля 2010г N 66н " О формах бухгалтерской отчетности организаций " (с изменениями и дополнениями).

Раздел 2. Организация бухгалтерского учета

Порядок ведения учета

1. Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель предприятия - Генеральный директор.
2. Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется бухгалтерией возглавляемой главным бухгалтером.

Основание: часть 3 статьи 7 Закона от 06.12.2011г .N402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

3. В качестве Рабочего плана счетов бухгалтерского учета использовать типовой План, утвержденный Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н, с добавлением дополнительных субсчетов. Список субсчетов приведен в приложении 1 к настоящей учетной политике.

Основание: пункт 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998г N 34н.

4. При проведении операций с наличными денежными средствами организация руководствуется Положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденным Банком России № 373-П от 12.10.2011г

Регистры и формы регистров бухгалтерского учета

1. Ведение бухгалтерского учета на предприятии осуществляется автоматизированным способом с применением прикладной программы "1С8.2УПП ". Отражение фактов хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета согласно утвержденного рабочего плана счетов.
2. Для обобщения и анализа данных бухгалтерского учета используются следующие основные регистры, формируемые с применением указанной программы:

карточки аналитического и синтетического учета по счетам, оборотно-сальдовые ведомости по счетам, журнал хозяйственных операций, журналы-ордера, главная книга.

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

Основание: пункт 6 статьи 10 Федерального закона от 06.12.11N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

4. В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России. Первичные документы, отсутствующие в альбоме унифицированных форм первичной учетной документации, принимаются к учёту, если они утверждены руководителем и имеют все, установленные законодательством, обязательные реквизиты (перечень первичных документов в приложении к учетной политике). Первичные документы передаются в бухгалтерию в соответствии с графиком документооборота, регламентирующим сроки передачи документов.

Основание: статья 10 Закона от 06.12.2011г. N 402-ФЗ.

5. Первичные учетные документы составляются в бумажном виде.

Основание: пункт 5 статьи 9 Закона от 06.12.2011г N 402-ФЗ.

6. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.

Основание: пункт 23, 24 приказа Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н.

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

8. Для годовой бухгалтерской отчетности (отчетным годом) является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно. Квартальная отчетность является промежуточной и составляется нарастающим итогом с начала отчетного года.

Основание: пункт 1; 4 ст. 15 Закона РФ от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

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

- в электронном виде в налоговую инспекцию, в районное статуправление
- учредителям (по списку)

Основание: статья 18 Закона от 06.12.2011г N 402-ФЗ; пункт 4ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации"

Для составления квартальной, годовой бухгалтерской отчетности применяются формы:

№ 1 «Бухгалтерский баланс»;

№ 2 «Отчет о финансовых результатах»;

№ 3 «Отчет об изменениях капитала»;

№ 4 «Отчет о движении денежных средств»;

Установить, что бухгалтерская отчетность формируется в соответствии с формами, утвержденными приказом Минфина РФ №66н от 02.07.2010г «О формах бухгалтерской отчетности организации» (в ред. Приказов Минфина России от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н).

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах оформляются в текстовой и табличной форме (с учетом Приложения № 3 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 №66н).

Инвентаризация активов и обязательств

1. Обязательная инвентаризация имущества проводится раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.

Основание: часть 3 статьи 11 Закона от 06.12.2011г, N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", пункт 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.

2. Устанавливается следующий порядок проведения имущества и обязательств:

Вид объекта	Случаи инвентаризации	Сроки проведения
Товарно-материальные ценности (производственные запасы, готовая продукция, товары, прочие запасы)	Для составления квартальной отчетности	1 раз в год
Денежные средства в кассе		ежемесячно
Денежные средства, документы и бланки строгой отчетности	Для составления квартальной отчетности	1 раз в квартал
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	Для составления годовой отчетности	1 раз в год
Расчеты с покупателями, поставщиками, заказчиками, подотчетными лицами	Для составления годовой отчетности	1 раз в год
Расходы будущих периодов	Для составления годовой отчетности	1 раз в год
Оценочные обязательства в виде резерва на оплату отпусков	Для составления квартальной отчетности	1 раз в месяц
Прочие обязательства, подлежащие инвентаризации	Для составления годовой отчетности	1 раз в год
Основные средства	Для составления годовой отчетности	1 раз в 3 года

Обособленные подразделения

Обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс, нет.

Основание: пункт 4ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации"

В компании открыты следующие обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс:

Название	Адрес
Обособленное подразделение в г. Владивостоке	692754, Приморский край, г. Артем, ул. Вахрушева 6а
Обособленное подразделение в г. Хабаровске	680011, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Джамбула, 45.
Обособленное подразделение в г. Иркутске	664017 Иркутская обл, г. Иркутск, ул. Помяловского, 3а .

Раздел 3. Методы оценки активов и обязательств

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

1. Стоимость активов и обязательств (денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах, денежных и платежных документов, финансовых вложений, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам, с юридическими и физическими лицами, вложений во внеоборотные активы, материально-производственных запасов, а также других активов и обязательств организации, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли.

2. Пересчет стоимости актива и обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ.

3. Для целей бухгалтерского учета указанный пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

4. Активы и расходы, которые оплачены организацией в предварительном порядке, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, предварительную оплату).

Основание: пункт 4; 5; 6; 9 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденного Приказом Минфина РФ от 25.12.2007 № 147н.

5. Курсовые разницы по операциям с иностранной валютой учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» и отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Основание: пункт 7 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», пункт 7 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Учет амортизируемого имущества

Порядок учета основных средств:

1. Формирование в бухгалтерском учете информации об основных средствах Общества ведется в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001г № 26н.

2. Основные средства в бухгалтерском учете учитываются на счете 01 «Основные средства»

3. В качестве основных средств в бухгалтерском учете признаются активы, если одновременно выполняются следующие условия:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации;
- срок использования свыше 12 месяцев и стоимостью более 40 000 руб.;
- не предполагается последующая перепродажа данного объекта;
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Основание: пункт 4 ПБУ 6/01

4. Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный номер объекта. Инвентарным объектом признавать, объект со всеми приспособлениями и принадлежностями.

Основание: пункт 6 ПБУ 6/01

5. Установить, что активы, стоимость которых не превышает 40 000 руб. за единицу отражать в составе МПЗ и списывать их в расходы в момент отпуска в производство и на управленческие нужды.

Основание: пункт 5 ПБУ 6/01

Порядок формирования стоимости ОС:

6. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Фактическими затратами являются суммы:

- в соответствии с договором поставщика, а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договорам строительного подряда и иным договорам;
- таможенные пошлины и сборы;
- информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Основание: пункт 7;8 ПБУ 6/01

7. Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, по которым закончены капитальные вложения, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве ОС на отдельном субсчете к счету 01 "Объекты недвижимости, право собственности на которые не зарегистрировано" независимо от того, переданы документы на государственную регистрацию или нет.

Основание: п.52 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.10.2003 N 91н, пп.10п.7 Приказа Минфина России от 24.12.2010 N 186н

Изменение первоначальной стоимости ОС:

8. Затраты по модернизации и реконструкции, достройки, дооборудованию и техническому перевооружению основных средств увеличивают первоначальную стоимость основных средств. В результате модернизации, реконструкции, достройки, дооборудования и технического перевооружения улучшаются (повышаются) первоначально принятые показатели функционирования объекта основных средств. Срок полезного использования определяется исходя из срока его эксплуатации. При этом суммы амортизационных отчислений определяются исходя из остаточной стоимости объектов основных средств на дату окончания восстановления (модернизации, реконструкции, достройки, дооборудования и технического перевооружения) увеличенную на сумму затрат на восстановление и оставшегося срока полезного использования.

Основание: пункт 14; 20 ПБУ 6/01, пункт 59; 60 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств.

9. Не производить переоценку основных средств по состоянию на 1-е число отчетного года.

Основание: пункт 15 ПБУ 6/01

10. Расходы на ремонт объектов основных средств учитываются в бухгалтерском учете в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они произведены.

Основание: пункт 18 ПБУ 10/99 «Расходы организаций», утв. Приказом Минфина от 06.05.1999г № 33н

Метод начисления амортизации ОС:

11. Начисление амортизации производится линейным способом.

Начисление амортизации начинается с первого месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету (исходя из срока его полезного использования) и производится до полного погашения стоимости объекта либо списания его с бухгалтерского учета.

Основание: пункт 18; 20 ПБУ 6/01

12. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Основание: пункт 20 ПБУ 6/01, пункт 1 постановления Правительства РФ от 01.01.2002 № 1

Группы основных средств	Сроки полезного использования (мес.)
Здания и сооружения	85-361
Машины и оборудование	12-241
Производственный и хозяйственный инвентарь	61-241
Офисное оборудование	37-120
Транспортные средства	37-86

При отсутствии срока полезного использования в Классификаторе, срок устанавливается решением комиссии, утвержденной приказом Общества.

При приобретении объектов основных средств, бывших в эксплуатации (при начислении линейным методом) нормы амортизации по таким объектам основных средств определяются с учетом срока эксплуатации предыдущим собственником.

13. Амортизация не начисляется на земельные участки.

Основание: пункт 17 ПБУ 6/01

Выбытие ОС:

14. Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Возможность использования отдельных узлов, деталей, материалов выбывающего объекта основных средств определяет специально созданная комиссия по организации, их оценку исходя из фактического состояния и текущей рыночной стоимости.

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

Основание: пункт 29; 30; 31 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», пункт 9 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»

Аренда ОС:

15. Основные средства, полученные в аренду, учитываются по инвентарному номеру, присвоенному компанией.

Основание: пункт 14 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утв. Приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н

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

Основание: пункт 7 ПБУ 9/99 «Доходы организации»

Учет капитальных вложений:

Капитальные вложения по приобретению, строительству, модернизации, реконструкции, достройки, дооборудованию и техническому перевооружению объектов основных средств, а также прочие затраты, связанные с приобретением и монтажом основных средств, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Основание: Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998г № 34н

Отражение в бухгалтерской отчетности:

В бухгалтерской отчетности по строке 1150 «Основные средства отражаются основные средства и активы, которые связаны с изготовлением и приобретением основных средств:

- основные средства согласно ПБУ 6/01;
- незавершенное строительство;
- оборудование к установке;
- авансы поставщикам и подрядчикам, связанные с созданием и приобретением основных средств (очищенные от НДС, сумма НДС отражается по строке 1220).

Учет материально-производственных запасов

Оценка материально-производственных запасов:

1. Формирование в бухгалтерском учете информации о материально-производственных запасах, находящихся в организации на праве собственности ведется в соответствии с ПБУ 5/01 «учет материально-производственных запасов», утв. Приказом Минфина РФ от 09.06.2001г № 44н

2. Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 «Материалы» без использования счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». В фактическую себестоимость МПЗ включаются фактические затраты на их приобретение, доставку, приведение в состояние, готовое к использованию в качестве МПЗ, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Поступление МПЗ по договору купли-продажи, переход права собственности по которым не наступил, отражается в бухгалтерском учете на счете 15.03 «Материалы в пути».

Основание: пункт 5; 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»

3. Транспортно-заготовительные расходы принимаются к учету путем их непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость материала.

Основание: пункт 83 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-

производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28 декабря 2001г. N 119н; пункт 5 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

4. Готовая продукция является частью материально – производственных запасов, предназначенных для продажи, технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора. Учет готовой продукции осуществляется с использованием счета 43 «Готовая продукция», без применения счета 40 «Выпуск продукции».

В бухгалтерском учете готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости. Фактическая себестоимость готовой продукции представляет собой стоимостную оценку использованных в процессе ее производства природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, трудовых ресурсов и так далее.

Основание: пункт 203-2015 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утв. Приказом Минфина России от 28.12.2001г. № 119н; пункт 7 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

5. Товары являются частью материально – производственных запасов, предназначенных для перепродажи. Учет товаров осуществляется с использованием счета 41 «Товары». Товары учитываются по стоимости их приобретения. В стоимость товаров включаются транспортно-заготовительные расходы, производимые до момента передачи товаров в продажу и иные расходы, связанные с приобретением товара.

Основание: глава 11 Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утв. приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. N 119н

Оценка МПЗ (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) при их отпуске в производство и ином выбытии:

6. При отпуске материально-производственных запасов их оценка производится по среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включается количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

Основание: пункт 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» п.75, п.78 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов.

7. По материалам, переданным в эксплуатацию, ведется забалансовый учет в количественном выражении в регистре: Ведомость по материалам в эксплуатации. Стоимость списывается на соответствующие затратные счета в момент передачи.

Основание: Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов.

Особенности учета тары:

8. Использование многооборотной тары предусматривается договорами поставки продукции при обязательном возврате тары. Многооборотная тара принимается к учету по фактической себестоимости, т.е. признается сумма фактических затрат на приобретение. Фактическую себестоимость возвратной тары формирует и “входной НДС при покупке тары. Переданная покупателю тара списывается со счета “тара и тарные материалы” и учитывается на счете расчетов в момент отгрузки продукции. При передаче возвратной тары покупателю возникает разница между фактической себестоимостью и продажной ценой, разница относится на финансовые результаты. В случае не возврата тары, право собственности на нее переходит к покупателю, происходит реализация тары.

Основание: пункт 63; 166 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов

Особенности учета спецодежды и спецоборудования:

9. Спецодежда и спецоборудование учитываются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.

Основание: пункт 11 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных приказом Минфина России от 26.12.2002 № 135н.

10. Стоимость специальной одежды, сроком службы которой не превышает 12 месяцев, единовременно списывается в расходы в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

Основание: пункт 21 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных приказом Минфина России от 26 декабря 2002г N 135н.

Стоимость спецодежды сроком службы свыше 12 месяцев погашается линейным способом исходя из сроков ее полезного использования.

Основание: пункты 9 и 11 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных приказом Минфина России от 26 декабря 2002г N 135н.

11. С целью обеспечения контроля за сохранностью спецодежды ведется забалансовый учет в регистре: Ведомость по материалам в эксплуатации.

Основание: пункт 23 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных приказом Минфина России от 26 декабря 2002г N 135н.

Стоимость спецодежды и спецоборудования погашается в момент передачи в производство (эксплуатацию).

Основание: пункт 25 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных приказом Минфина России от 26 декабря 2002г N 135н.

Учет доходов и расходов

Учет доходов:

1. Формирование информации о доходах Общества ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г № 32н, подразделяя на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Порядок отражения выручки от реализации:

2. Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, т.е. по отгрузке продукции и перехода права собственности на продукцию в соответствии с условиями договора

Основание: пункт 13; 17 ПБУ 9/99 «Доходы организации»

3. Выручка от реализации продукции, товаров, сырья, тары, материалов, услуг (транспортные, товарный знак и др.) является выручкой по обычным видам деятельности.

Основание: пункт 5 ПБУ 9/99 «Доходы организации»

Условия признания выручки:

Условия, при наличии которых выручка признается в бухгалтерском учете организации (пункт 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации»):

1. Организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
2. Сумма выручки может быть определена;
3. Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
4. Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
5. Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг показана за минусом НДС и других аналогичных платежей.

Прочие доходы:

4. Прочими доходами являются:
 - Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации.
 - Поступления от продажи основных средств и иных активов.
 - Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке.
 - Штрафы, пени, неустойки.
 - Активы, полученные безвозмездно.
 - Суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности.
 - Курсовые разницы.
 - Прочие доходы.

5. В отчете о прибылях и убытках доходы организации за отчетный период отражаются с подразделением на выручку и прочие доходы.

Основание: пункт 18 ПБУ 9/99 «Доходы организации»

Учет производственных, общепроизводственных и коммерческих расходов

1. Формирование в бухгалтерском учете информации о расходах Общества производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденная Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г № 33н, определяющим правила их признания, подразделяя на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Основными видами деятельности организации являются производство химических добавок.

2. В учете используется бесполуфабрикатный вариант поперечного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

3. В бухгалтерском учете себестоимость продукции определяется как фактическая производственная. В себестоимость продукции (работ, услуг) включаются расходы, которые числятся на счетах 20, 25.

Прямые производственные расходы:

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

Прямые производственные расходы в бухгалтерском учете собираются на счете 20 «Основное производство» и включают в себя:

- Материальные расходы на основные виды сырья и материалов.
- Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением МПЗ.
- Расходы на оплату труда основных производственных рабочих.
- Отчисления с заработной платы на социальные нужды основных производственных рабочих.

Основание: пункт 64 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н

Косвенные расходы

Общепроизводственные расходы:

Общепроизводственные расходы - это расходы на производственные цели, которые нельзя четко отнести к какому-либо переделу, включаемые в себестоимость продукции путем распределения между объектами калькулирования.

Общепроизводственные расходы в бухгалтерском учете собираются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и включают в себя:

- Вспомогательные материалы на технологические нужды
- Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением МПЗ.
- Расходы на энергоресурсы для производственных целей.
- Заработная плата работников вспомогательного производства (в т.ч. ИТР)
- Отчисления с заработной платы на социальные нужды.
- Амортизация основных средств общепроизводственного назначения.
- Транспортные расходы по возврату порожних цистерн.
- Расходы на ремонт оборудования.
- Расходы на ремонт зданий и сооружений.
- Вспомогательные материалы на технологические нужды.
- Расходы на охрану труда.
- Расходы на услуги сторонних организаций, связанных с общепроизводственными целями.

- Прочие общепроизводственные расходы.

Распределение общепроизводственных расходов на товарный выпуск продукции производится путем пропорционального отнесения относительно товарного выпуска в тонах 100% вещества (списание на счет 20 «Основное производство»).

Основание: Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная Приказом Минфина РФ 31.10.2000г № 94н

Общехозяйственные расходы:

Общехозяйственные расходы – расходы для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом.

Общехозяйственные расходы в бухгалтерском учете собираются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и включают в себя:

- Амортизация основных средств общехозяйственного назначения;
- 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;
- Транспортные расходы (легковой транспорт);
- Расходы на энергоресурсы общехозяйственного назначения;
- Прочие расходы общехозяйственного назначения.

Общехозяйственные расходы списываются полностью в отчетном периоде на счет 90.08 «Управленческие расходы».

Основание: пункт 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Коммерческие расходы:

Коммерческие расходы – расходы, связанные продажей и продвижением продукции, собираются на счете 44 «Расходы на продажу» и включают в себя:

- Амортизация основных средств, используемых для перевозки ГП и логистических функций;
- Заработная плата коммерческой службы, службы маркетинга, технической поддержки (если выделена из НТЦ) рабочих участка погрузки;
- Отчисления с заработной платы на социальные нужды;
- Расходы на услуги сторонних организаций, в том числе транспортные расходы;
- Расходы на рекламу;
- Расходы на проведение семинаров;
- Прочие коммерческие расходы.

Коммерческие расходы списываются полностью в отчетном периоде на счет 90.07 «Расходы на продажу».

Основание: пункт 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»

Признание расходов:

1. Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

2. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Основание: пункт 17; 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации»

В отчете о прибылях и убытках расходы организации отражаются с подразделением на себестоимость проданных товаров, продукции, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, и прочие расходы.

Основание: пункт 21 ПБУ 10/99 «Расходы организации»

Учет расходов будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся расходы организации, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Основание: пункт 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н.

Учет кредитов и займов

1. На основании пункта 2 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» основная сумма долга по полученному от займодавца займу и (или) кредиту отражается как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа в сумме, указанной в договоре.

2. К расходам, связанным с выполнением обязательств по займам и кредитам относятся:

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору);

- дополнительные расходы по займам.

Основание: пункт 3 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»

3. Расходы по займам отражаются обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Основание: пункт 4 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»

4. Расходы по займам и кредитам в виде процентов признаются прочими расходами того отчетного периода, к которому они относятся (за исключением той их части, которая подлежит включению их в стоимость инвестиционного актива).

Основание: пункт 6; 7 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»

5. Дополнительные расходы по займам и кредитам (комиссии банков, взимаемые разово за открытие и/или обслуживание ссудных счетов по кредитным линиям и т.п.) признаются одновременно в составе прочих расходов.

Отражение в бухгалтерской отчетности:

1. Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается 365 дней.

Основание: пункт 6 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»

2. В бухгалтерской отчетности проценты к уплате отражаются в составе кредиторской задолженности по строке 1520.

Финансовые вложения

Формирование информации в бухгалтерском учете о наличии и движении финансовых вложений Общества производится в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет

финансовых вложений», утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002г № 126н. Учет финансовых вложений ведется на счете 58 « Финансовые вложения» (за исключением депозитных вкладов, учитываемых на счете 55 «Депозитные счета») раздельно в отношении долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.

К финансовым вложениям относятся:

- государственные и муниципальные ценные бумаги;
- ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- вклады в уставные капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- предоставленные другим организациям займы;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования и т.п.

К долгосрочным финансовым вложениям относятся финансовые вложения, срок обращения (погашения) которых на отчетную дату составляет более 12 месяцев. Все остальные финансовые вложения относятся в состав краткосрочных.

Финансовые вложения, имеющие промежуточные сроки обращения (погашения), при формировании бухгалтерской отчетности относятся к долгосрочным финансовым вложениям в части обращения (погашения) более 12 месяцев после отчетной даты. Оставшаяся часть включается в состав краткосрочных финансовых вложений

Первоначальная оценка финансовых вложений:

1. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

По финансовым вложениям, приобретенным за плату, первоначальная стоимость определяется исходя из фактических затрат на их приобретение.

2. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

Организация не составляет расчет оценки финансовых вложений по дисконтированной стоимости.

Основание: статья I ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

Выбытие финансовых вложений:

3. Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете организации на дату единовременного прекращения действия условий договора.

4. При выбытии актива, принятого в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

5. Вклады в уставные капиталы других организаций, предоставленные займы, ценные бумаги, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц финансовых вложений.

Основание: статья IV ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

Отражение в бухгалтерской отчетности:

В составе долгосрочных финансовых вложений отражаются вложения в уставные капиталы.

В составе краткосрочных вложений отражаются предоставленные займы. Проценты по договорам займа учитываются в составе прочих доходов. Задолженность по причитающимся процентам отражается в составе дебиторской задолженности.

Учет резервов

На предприятии создаются:

1. Резерв по сомнительным долгам

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся на дату составления отчетности.

Основание: пункт 70 положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998г. N 34н, пункт 3 ПБУ 21/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации:

- задолженность не погашена в сроки, установленные договором;
- задолженность не обеспечена залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией;
- наличие документа органа исполнительной или судебной власти, информирующего о неудовлетворительном финансовом положении, возможном банкротстве, реорганизации должника или об иных факторах, препятствующих своевременному исполнению должником своих обязательств;

Основание: пункт 70 положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998г. N 34н.

Резерв создается по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной инвентаризации (акт инвентаризации).

Расчет резерва оформляется справкой-расчетом следующей формы:

Справка-расчет по просроченной дебиторской задолженности свыше 90 дней

Контрагент/ Договор/ Документ	Сумма задолженности, руб.	Срок задолженности и свыше 90 дней	Доля, отчисленная в резерв, %	Сумма резерва, руб.

Исполнитель:

Директор:

Гл. бухгалтер:

2. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков создается ежемесячно. Резервирование расходов на предстоящую оплату отпусков производится исходя из среднечасового заработка, умноженного на количество неиспользованных дней отпуска на конец месяца. Порядок определения суммы ежеквартальных отчислений в резерв дан в Приложении 3.

Основание: пункты 4,5,8 ПБУ 8/2010, утвержденного приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н

3. Резерв под снижение стоимости МПЗ.

Для определения необходимости создания резерва проводится проверка МПЗ на возможное снижение стоимости.

Методика проверки МПЗ на возможное снижение стоимости:

- периодичность проверки на обесценение МПЗ - 1 раз в год перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- по каждому наименованию (по каждой номенклатурной единице) из числа выявленных без движения более 12 месяцев;
- оценка возможного дальнейшего использования на основании решения специально созданной комиссии. МПЗ морально устарели и/или полностью или частично потеряли свое первоначальное качество. Источником информации о невозможности использования МПЗ по указанным причинам являются служебные записки технических специалистов, на основе которых издается распоряжение руководителя о признании МПЗ морально устаревшими и/или полностью или частично потерявшими свое первоначальное качество;
- снижение текущей рыночной стоимости МПЗ. Подтверждением снижения текущей рыночной стоимости МПЗ является факт сравнения балансовой стоимости с рыночной стоимостью аналогичных МПЗ. Рыночная стоимость определяется из справочников и прайс-листов. Данные отклонения признаются существенными в размере 8 % (если на отчетную дату текущая рыночная стоимость МПЗ соответствует или превышает ее фактическую себестоимость)

Результаты проведенного анализа оформляются бухгалтерской справкой-расчетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Справка-расчет резерва под снижение стоимости МПЗ:

Номенклатура	Стоимость, руб.	Отклонение в стоимости, руб.
--------------	-----------------	------------------------------

Сумма резерва под снижение стоимости материальных ценностей является оценочным значением, поэтому она подлежит корректировке при изменении рыночной стоимости товара, под который был создан резерв.

Основание: п. 4 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

Создается резерв под снижение стоимости МПЗ из-за морального устаревания или потери запасами своих первоначальных качеств. Он создается для запасов, которые:

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

Резерв создается по каждому наименованию (счета 10,41,43).

4. Резерв под обесценение финансовых вложений.

В составе долгосрочных финансовых вложений отражаются вложения в уставные капиталы.

В составе краткосрочных вложений отражаются предоставленные займы. Проценты по договорам займа учитываются в составе прочих доходов. Задолженность по причитающимся процентам отражается в составе дебиторской задолженности.

Проверка на обесценение финансовых вложений в части долей участия в дочерних компаниях производится на конец отчетного периода, перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности. Проверка на обесценение основана на сравнении величины стоимости чистых активов дочерних компаний и стоимости доли участия в таких компаниях на начало и конец отчетного периода.

По результатам составляется справка - расчет.

Расчет стоимости чистых активов и стоимости доли в чистых активах организаций:

На дату	Размер чистых активов (ЧА), руб.	Стоимость доли ООО «Полипласт-УралСиб» в ЧА др. организаций, руб.
31.12.2014		
31.12.2015		
31.12.2016		

По дебиторской задолженности в виде краткосрочных займов проверка на обесценение не проводится, формой резервирования обесценения финансовых вложений в отношении такого актива является резерв сомнительных долгов.

Отложенные налоговые активы и обязательства

1. Применяется ПБУ 18/02 «Учет расходов по налогу на прибыль», утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.2002г № 434.

2. Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Основание: пункт 3 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

3. Отложенные налоговые активы отражаются на счете 09 «Отложенные налоговые активы». Отложенные налоговые обязательства отражаются на счете 77 «Отложенные налоговые обязательства».

4. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств. При составлении бухгалтерской отчетности организации отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются развернуто.

Основание: п.19,23 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

5. При расчете текущего налога на прибыль соблюдается равенство:

$$ТН = УР + ПНО + ОНА - ОНО,$$

где:

УР - условный расход по налогу на прибыль, определяемый как произведение бухгалтерской прибыли и ставки налога на прибыль;

ПНО - изменение постоянных налоговых разниц за отчетный период и ставка налога на прибыль;

ОНА - изменение величины отложенных налоговых активов за отчетный период;

ОНО - изменение величины отложенных налоговых обязательств за отчетный период.

Основание: пункты 20; 21; 22; 24 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Учет операций с денежными средствами

Ведение кассовых операций осуществляется на основании Положения Банка России от 12.10.2011 N 373-П "О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации".

1. Движение денежных средств по кассе организации оформляется приходными и расходными кассовыми документами, согласно типовым формам, утвержденным Постановлением Государственного комитета по статистике Российской Федерации от 18.08.1998 № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации».

Лимит остатка наличных денег - это максимально допустимая сумма наличных денег, которая может храниться в кассе после выведения в кассовой книге суммы остатка наличности на конец рабочего дня, утвержденная распоряжением по предприятию №33 от 31.12.2014г.

Основание: (абз. 1 п. 1.2 Положения).

Организация хранит наличные деньги сверх установленного лимита на банковских счетах.

Основание: (абз. 1 п. 1.4 Положения).

При этом допускается накопление наличных денежных средств в кассе сверх установленного лимита только в дни выдачи заработной платы и выплат социального характера. В этот период включается также день получения денег на указанные выплаты с банковского счета.

Основание: (абз. 2 п. 1.4 Положения).

Продолжительность срока выдачи наличных денег по указанным выплатам не может превышать пяти рабочих дней, включая день получения наличных денежных средств в банке.

Основание: (абз. 1 п. 4.6 Положения).

В случае неполучения заработной платы сотрудником организации, она депонируется.

Пример составления реестра депонированных сумм.

ООО «Полипласт-УралСиб»

Реестр депонированных сумм N
дата

Табельный номер	Фамилия, имя, отчество	Отнесено на счет депонентов		
		Месяц, год	Платежная ведомость	Сумма, руб.
ИТОГО				

Бухгалтер

Если заработная плата так и не была востребована работником организации в течение трех лет (срок исковой давности), то сумму кредиторской задолженности по

18

депоненту для целей налогообложения прибыли включают в состав внереализационных доходов.

Списанные депонированные суммы отражаются на счете 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет "Прочие доходы".

Функции кассира исполняет бухгалтер по ведению мат. группы и учету заработной платы, с которым заключен договор о полной материальной ответственности.

Основание: Инструкцией ЦБ РФ от 04.10.93 № 18 "Об утверждении "Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации". (п.32-36).

Оплата труда, выплата пособий по социальному страхованию производится на основании табеля учета рабочего времени. Путем перечисления на зарплатные карты сотрудников. Выплата работникам производится два раза в месяц: аванс в размере 10% от должностного оклада в счет причитающейся заработной платы 1 числа каждого текущего месяца; выплаты (доплате) заработной платы по итогам месяца - не позднее 16 числа следующего месяца.

Денежные средства, хранящиеся в кассе, учитываются на счете 50 "Касса". В дебет его записывают поступление денежных средств в кассу, а в кредит - выбытие денежных средств из кассы.

2. Безналичные расчеты производятся через банки, в которых открыты соответствующие счета.

Взаимоотношения оформлены договорами на расчетно-кассовое обслуживание.

Основание: Положением о безналичных расчетах в Российской Федерации, утвержденном Письмом ЦБ РФ от 08.09.2000 № 120-П.

С расчетного счета банк оплачивает обязательства, расходы и поручения организации, проводимые в порядке безналичных расчетов, а также выдает средства на оплату труда и текущие хозяйственные нужды. Операции по зачислению сумм на расчетный счет или списанию с него банк производит на основании письменных распоряжений организации (денежных чеков, объявлений на взнос денег наличными, платежных требований) или с их согласия (оплата платежных требований поставщиков и подрядчиков).

При безналичных расчетах допускается использование: платежных поручений; чеков; аккредитивов; инкассовых поручений; платежных требований. Расчетные документы принимаются банком к исполнению при наличии подписей, учиненных должностными лицами, имеющими право подписи для совершения расчетно-денежных операций по счетам в банке.

Основание: Пунктом 2.3 Положения №120

Регистр аналитического учета по расчетному счету заменяет собой выписка банка, которая служит основанием для бухгалтерских записей о наличии и движении средств по счету 51 «Расчетный счет», для записей о наличии и движении средств в иностранной валюте используют счет 52 "Валютные счета". По дебету этих счетов отражают поступление денежных средств на счета организации, а по кредиту - списание денежных средств со счетов.

Ошибочно зачисленные или списанные с расчетного счета суммы принимаются на счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

3. Для осуществления валютных операций у организации есть два вида валютных счетов: текущий валютный счет – для учета валюты, находящейся в распоряжении организации; транзитный валютный счет – для учета поступлений валютной выручки.

Синтетический учет средств на валютном счете ведется на активном балансовом счете 52 «Валютные счета». Операции по валютным счетам фиксируются в бухгалтерском учете на основании выписок кредитной организации и приложенных к ним денежно-расчетных документов.

Валютный счет открывается только на одну из валют различных государств. Аналитический учет по счету 52 «Валютные счета» ведется по каждому счету, открытому для хранения денежных средств в иностранной валюте.

4. На счете 55 «Специальные счета в банках» учитывают наличие и движение денежных средств в валюте Российской Федерации и иностранных валютах, находящихся в аккредитивах, чековых книжках, иных платежных документах (кроме векселей), на текущих, особых и специальных счетах, а также движение средств целевого финансирования в той их части, которая подлежит обособленному хранению.

В бухгалтерской отчетности данный вид денежных средств отражаются как денежные эквиваленты.

5. В организации проводится ежемесячная инвентаризация по счету 50; инвентаризации по счетам: 51, 52, 55 - проводятся ежегодно.

Основание: Постановление от 18 августа 1998 г. N 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации (в ред. Постановлений Госкомстата РФ от 27.03.2000 N 26, от 03.05.2000 N 36).

Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств входит в состав бухгалтерской отчетности.

В отчете о движении денежных средств отражается обобщение данных о денежных средствах, а также высоколиквидных финансовых вложениях, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (денежные эквиваленты).

Основание: пункт 5 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»

Отражение в бухгалтерской отчетности:

Краткосрочные банковские депозиты относятся к высоколиквидным финансовым вложениям. В бухгалтерской отчетности отражаются как денежные эквиваленты.

Выдача денег в подотчет

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

Основание: статья 168 ТК РФ, письмо Минфина России № 02-03-10/37209, Федерального казначейства № 42-7.4-05/5.2-554 от 10.09.2013г

Представительские расходы по предприятию осуществляются в рамках годовой сметы на 2015 год утвержденной приказом по предприятию.

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

Раздел 4. Уровень существенности

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 7 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

Основание: пункт 4ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации", пункт 1ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации", пункт 3ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности"

Генеральный директор

И.И. Горобец

Главный бухгалтер

Л.М. Багласва

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

23 декабря 2015г

г. Первоуральск

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

1. Организация налогового учета

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

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

1.3 Правила ведения налогового учета, определенные в учетной политике для целей налогообложения остаются неизменными в течение всего налогового периода. Исключением могут быть лишь те ситуации, когда внесение изменений в порядок ведения налогового учета допускается Налоговым кодексом РФ. Любые изменения и дополнения в настоящую учетную политику вносятся приказом по организации.

2.1. Налог на добавленную стоимость

2.1.1 Датой реализации для исчисления НДС является дата отгрузки товаров (выполнение работ, работ, услуг) и предъявления покупателю, заказчику расчетных документов, как наиболее ранняя - день отгрузки (передачи) товара (работ, услуг).

Основание: п.1 ст. 167 НК РФ в ред. Федерального закона от 22.07.2005N 119-ФЗ.

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

- товары на экспорт – ставка НДС 0%;
- товары, работы, услуги – по ставке 18%;
- реализация лома и отходов черных и цветных металлов, реализация ценных бумаг (векселей), проценты по выданным займам - без НДС.

Если доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции, по реализации которых не подлежат обложению НДС, *не превышает 5%* общей величины совокупных расходов на производство, то входной налог учитывается в стоимости товаров (работ, услуг) в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения).

Если доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции, по реализации которых не подлежат обложению НДС, *превышает 5%* общей величины совокупных расходов на производство, то входной налог учитывается в стоимости товаров (работ, услуг) в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения).

В совокупные расходы на производство, по которым определяется 5-процентное соотношение облагаемых и необлагаемых НДС операций, включаются все прямые и косвенные расходы на производство по данным бухгалтерского учета.

Основание: п.4 ст.170 НК РФ

Для расчета НДС по экспорту на каждый вид продукции включены:

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

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

Расчет НДС по возмещению при реализации на экспорт, производится после полного расчета себестоимости выпускаемой продукции. Расчет НДС по продукции производится расчет сумм НДС, предъявленных поставщиками по приобретенным ценностям, используемых при реализации продукции на экспорт в разрезе номенклатуры продукции.

Основание: п. 3 ст. 170 НК РФ).

Рассчитывается НДС по прямым затратам, отнесенным на продукцию (сч. 20):

- расчет суммы НДС, предъявленной поставщиками по приобретенным ценностям с распределением по количеству и по видам продукции;
- суммы восстановленного НДС по прямым затратам, отнесенным по реализации товаров на экспорт отражаются в книге продаж.

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

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

Возмещение НДС производится в момент представления полного пакета документов.

Основание: ст.165 НК РФ.

Контроль за предоставлением пакета документов возлагается бухгалтерской службой как структурным подразделением организации, возглавляемым главным бухгалтером.

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

Основание: пп.3п1ст.146 и п 2ст.159 НК РФ.

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

Основание: ст161 НК РФ

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

2.1.6 Не подлежат налогообложению операции по передаче в рекламных целях товаров, расходы на приобретение единицы которых не превышают 100 рублей.

Основание: пп 25 ст.149 НК РФ в ред. Федерального закона от 22.07.2005 № 119-ФЗ.

Восстановление сумм НДС по приобретенным товарам (переданным в рекламных целях) и принятым к вычету ранее, отражаются в книге продаж.

2.1.7 Установить, что уплата НДС и предоставление налоговой декларации по НДС ежеквартально, не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим кварталом. (Контроль своевременности уплаты НДС в бюджет в соответствии со ст.152 НК РФ без таможенного контроля и таможенного оформления возложить на Главного бухгалтера).

2.1.8 Утвердить следующий порядок нумерации, составления и оформления УПД (счетов-фактур), при реализации товаров (работ, услуг).

Нумерация УПД (счетов-фактур) осуществляется в порядке возрастания номеров в целом по организации.

Нумерация УПД на авансы осуществляется в порядке возрастания номеров в целом по организации с буквой А.

Основание: статья 169 НК РФ.

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

Основание: статья 169 НК РФ.

2.1.9 Составление и оформление УПД (счет-фактуры) осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением организации, возглавляемым главным бухгалтером.

2.2.0 Ведение книги продаж, книги покупок осуществляется:

- бухгалтерской службой как структурным подразделением организации, возглавляемым главным бухгалтером. Ведется на бумажном носителе.

Основание: постановление Правительства РФ от 26.12.11 N 1137

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

3.1. Налог на прибыль организации .

(Формирование доходов и расходов в целях налогообложения .)

3.1.1 Отчетным периодом по налогу на прибыль являются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года

Основание: статья 285 НК РФ

3.1.2 Установить порядок начисления налога :

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

Основание: статья 288 НК РФ

3.1.3 Установить порядок уплаты налога на прибыль по обособленным подразделениям)- Владивосток, Иркутск, Хабаровск.

Основание п2 ст 288 НК РФ

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

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

Основание: Статья 286 НК РФ

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

Основание: статья 272 НК РФ

3.1.5. Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду считаются внереализационными дохо-

дами и расходами.

Основание: статья 250 НК РФ

3.1.6. Установить, что налоговый учет для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведется в электронном виде и на основе бухгалтерских регистров, дополняемых по мере необходимости.

Основание: Статья 313 НК РФ

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

Основание: Статья 268 НК РФ

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

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

Основание: Статья 268 НК РФ

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

Основание: Статья 280 п.9 НК РФ

3.1.11 Проценты по рублевым кредитам и займам учитываются и списываются

С 01 января 2015г по долговым обязательствам любого вида доходом (расходом) признаются проценты, исчисленные исходя из фактической ставки, если иное не установлено. Расходы в виде процентов в целях налогообложения не нормируются, за исключением контролируемых сделок.

Основание: Статья 269 НК РФ.

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

Основание: Статья 268 НК РФ

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

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

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

- материальные расходы - в части стоимости сырья и материалов, используемых при производстве товаров (работ, услуг) и составляющих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве, а также покупных комплектующих изделий и полуфабрикатов, учтенные на счете 20 "Основное производство", в корреспонденции со счетом 10 /1"Сырье".
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнении работ, оказании услуг, учтенных на счете 20 "Основное производство", в корреспонденции со счетом 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда",
- единый социальный налог, начисленный на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства (выполнении работ, оказании услуг), учтенный на счете 20 "Основное производство", в корреспонденции со счетом 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению".
- Затраты на э/ресурсы, предъявляемые сторонними организациями за электроэнергию, пар, конденсат, газ, воду.

- В том случае, если продукция используется для дальнейшей переработки, как полуфабрикат, для производства других видов готовой продукции, затраты для него включаются в прямые расходы по статье полуфабрикат.
 - Затраты, предъявляемые сторонними организациями за услуги по смешиванию продукции.
 - Прочие общепроизводственные затраты
- в) данных регистра учета расходов, понесенных при реализации товаров, работ, услуг (прямые и косвенные, р.) о сумме прямых расходов, распределяемых на остатки готовой продукции, и сумме прямых расходов, подлежащих включению в состав расходов на производство и реализацию текущего отчетного (налогового) периода.

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

Перечень прямых расходов:

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

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

3.1.16 Предприятие не создает:

- **Резерв на предстоящий ремонт основных средств**

Основание: Статьи 260 и 324 НК РФ.

3.1.17 Предприятие создает резервы:

- **по сомнительным долгам** создается резерв со сроком возникновения свыше 90

календарных дней по результатам проведенной инвентаризации по дебиторской задолженности, на основании решения комиссии, утвержденного руководителем предприятия.

Основание: Статья 266 НК РФ

- **Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков**

Для всех категорий работников устанавливается единый способ резервирования : сумма ежемесячных отчислений в резерв определяется путем умножения базовых начислений за месяц на ежемесячный норматив отчислений. Резерв по накапливаемым отпускам признается ежемесячно . Базовые начисления : ФОТ

в т.ч	-оплата по окладам
	- районный коэффициент
	- премия
	- доплаты

Установить ежемесячный норматив отчислений в резерв в размере 9,09 %

Установить предельную сумму отчислений в резерв в размере 19 602 211 (Согласно расчета, сметы на 2016г).

Основание: Статья 324,1 НК РФ

3.1.18 Установить представительские расходы 4% от расхода на оплату труда за отчетный налоговый период (включаются в состав прочих расходов).

Основание: Статья 264 п2 НК РФ

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

3.1.21 Исходя из специфики деятельности организации экономически оправданными затратами являются:

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

3.1.22 Расходы на приобретение неисключительных прав на программы для ЭВМ учитывать в целях налогообложения равномерно в течение срока, установленного в лицензионном договоре.

Если в лицензионном договоре срок использования программы для ЭВМ не установлен, указанные расходы распределять равномерно в течение планируемого срока использования данной программы в деятельности организации, установленного в приказе руководителя организации в отношении каждой программы для ЭВМ.

3.1.23 Налогооблагаемая прибыль, приходящаяся на обособленные подразделения, определяется как средняя арифметическая величина численности работников и удельного веса остаточной стоимости его амортизируемого имущества к общим показателям по организации.

Основание: Статья 288 НК РФ

4.1. Операции с амортизируемыми основными средствами и нематериальными активами.

4.1.1 К амортизируемому имуществу организации применяется линейный метод начисления амортизации.

Основание: Статья 259 НК РФ

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

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

Основание: Статья 259 НК РФ

4.1.3 При приобретении основных средств, бывших в употреблении норма амортизации определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет эксплуатации данного имущества предыдущим собственником. Основание: Статья 258 НК РФ.

4.1.4 Основные средства, стоимость которых не превышает 100 000 рублей отражается в налоговом учете в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы единовременно после ввода в эксплуатацию.

4.1.5 В случае если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств произошло увеличение срока его полезного использования, срок полезного его использования не увеличивается.

Основание: Статья 258 п.1 НК РФ

4.1.6 Специальный коэффициент (К-2) к основной норме амортизации по вновь вводимым ОС с 01.01.2015г не применяется.

4.1.7 Нормы амортизации ниже установленных не применяются.

Основание: Статья 259.3 НК РФ

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

4.1.9. Предприятие отказывается от использования амортизационной премии.

Основание: Статья 258 НК РФ

5.1 Учет НДФЛ

5.1.1 Для учета доходов физических лиц предприятие использует регистр следующей формы:

Форма регистра по учету НДФЛ приведена в приложении к настоящей учетной политике.

Для работников, которым выплачиваются одновременно в головном подразделении и в обособленном подразделении, ведется один регистр налогового учета с отдельным расчетом налоговой базы и налога на доходы физических лиц: один в отношении доходов, полученных в головном подразделении, другой – в отношении доходов, полученных в обособленном подразделении.

6.1 . Налог на имущество организации

6.1.1 Начисление налога на имущество производится в соответствии с требованиями гл. 30 НК РФ.

Налогооблагаемая база определяется исходя из стоимости основных средств, отражаемых в активе баланса на каждую отчетную дату.

С 1 января 2013 г. не признается объектом налогообложения все движимое имущество, которое принято на учет в качестве основных средств с указанной даты.

Основание: п. 3 ст. 1, ст. 3 Федерального закона от 29.11.2012 N 202-ФЗ

С 1 января 2015 г основные средства, отнесенные к первой или второй амортизационной группе, не признаются объектом обложения налогом на имущество организации.

Основание: п.25 ст. 381 НК РФ

Налоговая ставка устанавливается в размере 2,2% (Утверждена Законом Свердловской области от 27 ноября 2003 г. N 35-ОЗ "Об установлении на территории Свердловской области налога на имущество организаций" (с изменениями и дополнениями)).

7.1. Налог на транспорт

7.1.1 Начисление транспортного налога производится в соответствии с требованиями гл. 28 НК РФ. Размер налоговых платежей по каждому виду транспорта определяется по шкале, утвер-

жденной Законом Свердловской области от 22.05.2014г N 39-ОЗ " О внесении изменений в статью 3 Закона Свердловской области " Об установлении и введении в действие транспортного налога " .

Контроль за исполнением настоящего положения оставляю за собой.

Генеральный директор ООО «Полипласт-УралСиб»

И.И. Горобец

Настоящий приказ подготовлен главным бухгалтером

Л.М. Баглаева

