

Приложение № 16. Учетная политика ООО «Полипласт Северо - запад»



ПОЛИПЛАСТ

ООО «Полипласт Северо-запад»
188480, Ленинградская обл., г. Кингисепп, Промзона «Фосфорит»
Тел./факс: 8(81375) 2-69-98, 9-61-00, 9-61-01
e-mail: polyplast_nw@mail.ru
<http://www.polyplast-un.ru>

№ 1 от 01.01.2011г.

« Об утверждении учетной политики»

ПРИКАЗ

В соответствии с Федеральным законом от 21.11.1996 № 129-ФЗ
«О БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ»

ПРИКАЗЫВАЮ:

Утвердить учетную политику по бухгалтерскому и налоговому учету на 2011 год.

Генеральный директор
ООО «Полипласт Северо-запад»



А.А. Велижанин



ПОЛИПЛАСТ

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

Раздел 1. Общие положения

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

Для составления квартальной, годовой бухгалтерской отчетности применяются формы:

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

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

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

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

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

Формы первичных документов для оформления хозяйственных операций соответствуют типовым формам, указанным в альбоме унифицированных форм первичных документов. Первичные документы, отсутствующие в альбоме унифицированных форм первичной учётной документации, принимаются к учёту, если они утверждены руководителем и имеют все, установленные законодательством, обязательные реквизиты.

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

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

Ведение бухгалтерского учета осуществляется в программе 1С 8.2

Раздел 2. Рабочий план счетов

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

01	Основные средства
01.01	Основные средства в организации
01.09	Выбытие основных средств
02	Амортизация основных средств
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01
02.02	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03
03	Доходные вложения в материальные ценности
03.01	Материальные ценности в организации
03.02	Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование
03.03	Материальные ценности предоставленные во временное пользование
03.04	Прочие доходные вложения
03.09	Выбытие материальных ценностей
04	Нематериальные активы
04.01	Нематериальные активы организации
04.02	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы
05	Амортизация нематериальных активов
07	Оборудование к установке
08	Вложения во внеоборотные активы
08.01	Приобретение земельных участков
08.02	Приобретение объектов природопользования
08.03	Строительство объектов основных средств
08.04	Приобретение объектов основных средств
08.05	Приобретение нематериальных активов
08.06	Перевод молодняка животных в основное стадо
08.07	Приобретение взрослых животных
08.08	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ
09	Отложенные налоговые активы
10	Материалы
10.01	Сырье и материалы
10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали
10.03	Топливо
10.04	Тара и тарные материалы
10.05	Запасные части
10.06	Прочие материалы
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону
10.08	Строительные материалы
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе

10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации
11	Животные на выращивании и откорме
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей
14.01	Резервы под снижение стоимости материалов
14.02	Резервы под снижение стоимости товаров
14.03	Резервы под снижение стоимости готовой продукции
14.04	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей
15.01	Заготовление и приобретение материалов
15.02	Приобретение товаров
15.03	Сырье в пути
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей
16.01	Отклонение в стоимости материалов
16.02	Отклонение в стоимости товаров
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям
19.01	Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств
19.02	Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам
19.03	Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам
19.04	Налог на добавленную стоимость по приобретенным услугам
19.05	Налог на добавленную стоимость, уплачиваемый таможенным органам по ввозимым товарам
19.06	Акцизы по оплаченным материальным ценностям
19.07	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)
19.08	НДС при строительстве основных средств
20	Основное производство
20.01	Основное производство
20.01.1	Основное производство (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
20.01.2	Основное производство (по деятельности, облагаемой ЕНВД)
20.02	Производство продукции из давальческого сырья
21	Полуфабрикаты собственного производства
23	Вспомогательные производства
23.01	Вспомогательные производства (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
23.02	Вспомогательные производства (по деятельности, облагаемой ЕНВД)
25	Общепроизводственные расходы
25.01	Общепроизводственные расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
25.02	Общепроизводственные расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД)
25.03	Общепроизводственные расходы (подлежащие распределению)
26	Общехозяйственные расходы
26.01	Общехозяйственные расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
26.02	Общехозяйственные расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД)
26.03	Общехозяйственные расходы (подлежащие распределению)
28	Брак в производстве
28.01	Брак в производстве (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
28.02	Брак в производстве (по деятельности, облагаемой ЕНВД)
29	Обслуживающие производства и хозяйства
29.01	Обслуживающие производства и хозяйства (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
29.02	Обслуживающие производства и хозяйства (по деятельности, облагаемой ЕНВД)
40	Выпуск продукции (работ, услуг)
41	Товары
41.01	Товары на складах
41.02	Товары в розничной торговле
41.03	Тара под товаром и порожняк
41.04	Покупные изделия
42	Торговая наценка
43	Готовая продукция
44	Расходы на продажу
44.01	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность

44.01.1	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
44.01.2	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность (по деятельности, облагаемой ЕНВД)
44.01.3	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность (подлежащие распределению)
44.02	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих производственную и иную промышленную деятельность
44.02.1	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих производственную деятельность (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
44.02.2	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную деятельность (по деятельности, облагаемой ЕНВД)
44.02.3	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную деятельность (подлежащие распределению)
45	Товары отгруженные
45.01	Покупные товары отгруженные
45.02	Готовая продукция отгруженная
45.03	Прочие товары отгруженные
46	Выполненные этапы по незавершенным работам
50	Касса
50.01	Касса организации
50.02	Операционная касса
50.03	Денежные документы
50.21	Касса организации (в валюте)
50.23	Денежные документы (в валюте)
51	Расчетные счета
52	Валютные счета
55	Специальные счета в банках
55.01	Аккредитивы
55.02	Чековые книжки
55.03	Депозитные счета
55.04	Прочие специальные счета
55.21	Аккредитивы (в валюте)
55.23	Депозитные счета (в валюте)
55.24	Прочие специальные счета (в валюте)
57	Переводы в пути
57.1	Переводы в пути
57.2	Переводы в пути (в валюте)
57.11	Покупка иностранной валюты
57.22	Продажа иностранной валюты
58	Финансовые вложения
58.01	Паи и акции
58.01.1	Паи
58.01.2	Акции
58.02	Долговые ценные бумаги
58.03	Предоставленные займы
58.04	Вклады по договору простого товарищества
58.05	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг
59	Резервы под обесценение финансовых вложений
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
60.02	Расчеты по авансам выданным
60.03	Векселя выданные
60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)
60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)
60.31	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)
60.32	Расчеты по авансам выданным (в у.е.)
60.41	Расчеты с поставщиками и подрядчиками по комплексной программе
60.42	Расчеты по авансам выданным по комплексной программе
62	Расчеты с покупателями и заказчиками
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками

62.02	Расчеты по авансам полученным
62.03	Векселя полученные
62.21	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)
62.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)
62.31	Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)
62.32	Расчеты по авансам полученным (в у.е.)
62.P	Расчеты с розничными покупателями
63	Резервы по сомнительным долгам
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам
66.01	Краткосрочные кредиты
66.02	Проценты по краткосрочным кредитам
66.03	Краткосрочные займы
66.04	Проценты по краткосрочным займам
66.21	Краткосрочные кредиты (в валюте)
66.22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)
66.23	Краткосрочные займы (в валюте)
66.24	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам
67.01	Долгосрочные кредиты
67.02	Проценты по долгосрочным кредитам
67.03	Долгосрочные займы
67.04	Проценты по долгосрочным займам
67.21	Долгосрочные кредиты (в валюте)
67.22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)
67.23	Долгосрочные займы (в валюте)
67.24	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)
68	Расчеты по налогам и сборам
68.01	Налог на доходы физических лиц
68.02	Налог на добавленную стоимость
68.03	Акцизы
68.04	Налог на прибыль
68.04.1	Расчеты с бюджетом
68.04.2	Расчет налога на прибыль
68.07	Транспортный налог
68.08	Налог на имущество
68.09	Налог на рекламу
68.10	Прочие налоги и сборы
68.11	Единый налог на вмененный доход
68.12	Единый налог при применении упрощенной системы налогообложения
68.22	НДСПо экспорту
68.22.1	НДС, начисленный при неподтверждении 0%
68.22.2	НДС к возмещению в связи с применение ставки 0%
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
69.01	Расчеты по социальному страхованию (ЕСН в части, перечисляемой в ФСС)
69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению (страховые взносы на обязательное пенсионное страхование)
69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии
69.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии
69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию (ЕСН в части, перечисляемой в фонды ОМС)
69.03.1	Федеральный фонд ОМС
69.03.2	Территориальный фонд ОМС
69.04	ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
69.12	Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности
69.13	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих специальные режимы налогообложения
69.13.1	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, уплачивающих ЕНВД
69.13.2	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих УСН

70	Расчеты с персоналом по оплате труда
71	Расчеты с подотчетными лицами
71.01	Расчеты с подотчетными лицами
71.21	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям
73.01	Расчеты по предоставленным займам
73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба
73.03	Расчеты по прочим операциям
75	Расчеты с учредителями
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал
75.02	Расчеты по выплате доходов
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
76.01	Расчеты по имущественному личному и добровольному страхованию
76.01.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию
76.01.2	Платежи по добровольному страхованию работников
76.02	Расчеты по претензиям
76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам
76.04	Расчеты по депонированным суммам
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками
76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами
76.21	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)
76.22	Расчеты по претензиям (в валюте)
76.25	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте)
76.26	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в валюте)
76.29	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)
76.32	Расчеты по претензиям УЕ
76.35	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.)
76.36	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в у.е.)
76.39	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.)
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников
76.АВ	НДС по авансам и предоплатам
76.Н	Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет
76.ОТ	НДС, начисленный по отгрузке
77	Отложенные налоговые обязательства
79	Внутрихозяйственные расчеты
79.01	Расчеты по выделенному имуществу
79.02	Расчеты по текущим операциям
79.03	Расчеты по договору доверительного управления имуществом
80	Уставный капитал
80.01	Обыкновенные акции
80.02	Привилегированные акции
80.09	Прочий капитал
81	Собственные акции (доли)
81.01	Обыкновенные акции
81.02	Привилегированные акции
81.09	Прочий капитал
82	Резервный капитал
82.01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством
82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами
83	Добавочный капитал
83.01	Прирост стоимости имущества по переоценке
83.02	Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций
83.03	Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций
83.09	Другие источники
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

84.01	Прибыль, подлежащая распределению
84.02	Убыток, подлежащий покрытию
84.03	Нераспределенная прибыль в обращении
84.04	Нераспределенная прибыль использованная
86	Целевое финансирование
86.01	Целевое финансирование из бюджета
86.02	Прочее целевое финансирование и поступления
90	Продажи
90.01	Выручка
90.01.1	Выручка (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
90.01.2	Выручка (по деятельности, облагаемой ЕНВД)
90.02	Себестоимость продаж
90.02.1	Себестоимость продаж (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
90.02.2	Себестоимость продаж (по деятельности, облагаемой ЕНВД)
90.03	Налог на добавленную стоимость
90.04	Акцизы
90.05	Экспортные пошлины
90.07	Расходы на продажу
90.07.1	Расходы на продажу (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
90.07.2	Расходы на продажу (по деятельности, облагаемой ЕНВД)
90.08	Управленческие расходы
90.08.1	Управленческие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
90.08.2	Управленческие расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД)
90.09	Прибыль / убыток от продаж
91	Прочие доходы и расходы
91.01	Прочие доходы
91.02	Прочие расходы
91.02.1	Прочие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
91.02.2	Прочие расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД)
91.02.3	Прочие расходы (подлежащие распределению)
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов
94	Недостачи и потери от порчи ценностей
96	Резервы предстоящих расходов
97	Расходы будущих периодов
97.01	Расходы на оплату труда будущих периодов
97.21	Прочие расходы будущих периодов
98	Доходы будущих периодов
98.01	Доходы, полученные в счет будущих периодов
98.02	Безвозмездные поступления
98.03	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы
98.04	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей
99	Прибыли и убытки
99.01	Прибыли и убытки (за исключением налога на прибыль)
99.01.1	Прибыли и убытки (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
99.01.2	Прибыли и убытки (по деятельности облагаемой ЕНВД)
99.02	Налог на прибыль
99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль
99.02.2	Условный доход по налогу на прибыль
99.02.3	Постоянное налоговое обязательство
000	Вспомогательный счет
001	Арендованные основные средства
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение
003	Материалы, принятые в переработку
003.01	Материалы на складе
003.02	Материалы, переданные в производство
004	Товары, принятые на комиссию

004.01	Товары на складе
004.02	Товары, переданные на комиссию
005	Оборудование, принятое для монтажа
006	Бланки строгой отчетности
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные
010	Износ основных средств
011	Основные средства, сданные в аренду
012	Учет основных средств на забалансовом счете

Раздел 3. Методы оценки активов и обязательств

3.1. Порядок учета основных средств

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

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

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

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

3.1.5. Переоценка основных средств не производится.

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

3.2. Порядок учета нематериальных активов

Амортизация нематериальных активов исчисляется и отражается в бухгалтерском учете в зависимости от срока полезного использования, определяемого на дату ввода объекта в эксплуатацию, линейным методом для всех категорий нематериальных активов. При невозможности определения срока полезного использования, этот срок устанавливается равным 20 годам. Срок полезного использования каждого нематериального актива определяется приказом руководителя.

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

3.3. Учет материально-производственных запасов.

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

Списание стоимости специальной одежды и стоимость специальной оснастки производится одновременно в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации (в соответствии с Методическими указаниями утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 26.12.02 №135н).

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

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

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

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

Ведем учет сырья в следующем виде:

Вид МПЗ	Отражение в учете, вес
---------	------------------------

Нафталин	Тех
формалин	Тех
ФТП	Тех
ГКЖ	Тех
ПТВ	Тех
Кислота серная	100%
Натр едкий	100%
Вода аммиачная	100%
Релаксол	100%
ЛСТ жидкий	100%
Учет сухих МПЗ	Тех

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

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

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

Основным видом деятельности организации является производство химических добавок для бетонов.

Технологический процесс производства включает в себя следующие технологические этапы:

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

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

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

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

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

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

- Производственные услуги, прямо относящиеся к определенным переделам (например, услуги по сухому смешиванию, доставке жидкого продукта до сушки).

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

В целях планирования и учета эти расходы делятся по ЦФО:

- ЦФО Директор по производству
- ЦФО Директор по снабжению
- ЦФО Главный бухгалтер (зарботная плата)

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 20 000 рублей;

- вспомогательные материалы на технологические нужды;
- прочие общепроизводственные расходы (включая лизинг).

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

На данном счете собираются затраты по ЦФО:

- ЦФО Главный бухгалтер
- ЦФО ЦСК и СП
- ЦФО Общий Отдел
- ЦФО Транспортный отдел
- ЦФО Охрана
- ЦФО Отдел Компьютерного обеспечения
- ЦФО Юридический отдел
- ЦФО Дирекция
- НТЦентр

В общехозяйственные расходы включаются:

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

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

На данном счете собираются затраты по ЦФО:

- ЦФО Отдел Сбыта и Маркетинга
- ЦФО Транспортный отдел

В коммерческие расходы включаются:

- Амортизация основных средств, используемых для перевозки ГП и логистических функций;
- арендные платежи;
- заработная плата коммерческой службы, службы маркетинга, технической поддержки (если выделена из НТЦ) рабочих участка погрузки;
- отчисления с заработной платы на социальные нужды;
- мотивация и бонусы
- таможенные платежи;
- стоимость основных средств менее 20 000 рублей;
- расходы по погрузке и пр. логистические расходы;
- расходы на услуги сторонних организаций;
- командировочные расходы;
- расходы на рекламу;
- расходы на связь;
- представительские расходы;
- расходы по ВЭД;
- расходы по программе продвижения;
- прочие расходы из «фонда»;
- прочие расходы на маркетинг (включая лизинг).

4.5. Порядок формирования себестоимости продукции

Формирование результата по итогам месяца происходит в 4 этапа:

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

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

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

Формирование производственной себестоимости товарного выпуска происходит путем распределения общепроизводственных расходов на товарный выпуск продукции.

Формирование результатов месяца происходит путем вычитания из выручки: производственной себестоимости проданной продукции 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 внереализационным 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.

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

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

Раздел 5 . Особенности учета кредитов и займов.

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

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

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

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

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

Раздел 6. Порядок отражения выручки от реализации

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений.

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

Выручка от реализации материалов является операционным доходом.

Раздел 7. Учет операций с денежными средствами.

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

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

Раздел 8. Учет резервов.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации не создаются.

Раздел 9. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств

Инвентаризация имущества, прав требования и обязательств проводится 1 раз в три месяца 01 мая, 01 августа, 01 ноября и 01 февраля (кроме случаев, когда проведение инвентаризации обязательно в соответствии с требованиями законодательства), а также проводится инвентаризация:

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

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

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

Раздел 10. Правила документооборота и технология обработки учетной информации

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

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

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

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

Бухгалтерская отчетность предприятия за отчетный период составляется центральной бухгалтерией.

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

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

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

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

Раздел 12. Прочее

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

Главный бухгалтер



А.В. Кабацкая

Учетная политика для целей налогообложения на 2011 год.

Элемент учетной политики	Способ ведения налогового учета	Обоснование
1. Организация налогового учета	Налоговый учет в ООО «Полипласт Северо-запад» ведется: - бухгалтерией;	ст. 313 НК РФ Система налогового учета организуется налогоплательщиком самостоятельно.
2. Формы первичной учетной документации и внутренней отчетности. Правила документооборота	Налоговый учет в ООО «Полипласт Северо-запад» ведется на основе: <ul style="list-style-type: none"> • данных первичных учетных документов (первичных документов, на основании которых ведется бухгалтерский учет, включая справку бухгалтера); • аналитических регистров, расчетов, разработочных таблиц, ведомостей, необходимых для создания регистров; • расчета налоговой базы. <p>Данные налогового учета за отчетный налоговый период учитываются в разработочных таблицах, ведомостях, группируются по объектам налогового учета. Систематизированная и накопленная информация обобщается в сводных регистрах (аналитические регистры налогового учета). Регистры налогового учета ведутся в виде форм в электронном виде.</p>	п.14 ст.1 Федерального закона РФ от 06.08.2001 N 110-ФЗ ст. 313, 314, 315 гл. 25 НК РФ " <u>Налог на прибыль</u> организации".
3. Система внутрипроизводственного налогового учета, контроля и отчетности	Предприятие самостоятельно разрабатывает систему внутрипроизводственного налогового учета, отчетности и контроля, исходя из особенностей функционирования и требований управления производством.	ст.313,314 гл.25 НК РФ.
4. Формы налогового учета.	Предприятие применяет аналитические регистры, разработанные самостоятельно в электронном виде. Для формирования полной и достоверной информации о порядке учета хозяйственных операций в целях налогообложения, в бухгалтерском учете (по отличному порядку группировки объектов от требований налогового учета) в рабочем плане счетов открываются аналитические счета.	ст.313,314 гл.25 НК РФ
5. Основные средства	К основным средствам относить имущество со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью более 40 000 рублей. Первоначальную стоимость основных средств определять как сумму расходов на их приобретение, сооружение, изготовление и доведение до состояния, в котором они пригодны для использования (за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов) за минусом процентов по долговым обязательствам. Имущество распределять по амортизационным группам в соответствии с классификатором, утвержденным Правительством РФ. Для тех основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, определенных классификатором, утвержденным Правительством РФ, срок полезного использования устанавливать комиссией (в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей), утвержденной приказом руководителя предприятия. В состав комиссии включить	1. п.1 ст.257 НК РФ. 2. п.2, п.3., п.5, п.10 ст.258 НК РФ. 3. пп.1 п.1 ст.259 НК РФ. 4. пп.7 п.4 ст.256 НК РФ. 5. п.12 ст.259 НК РФ. 6. пп.2 п.1 ст.265 НК РФ.

	<p>финансового директора, главного бухгалтера, главного инженера.</p> <p>Начислять амортизацию по основным средствам линейным способом.</p> <p>Имущество, первоначальная стоимость которого составляет до десяти тысяч руб. Включительно, не амортизируется. Стоимость этого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме при вводе в эксплуатацию.</p>	
6. Расходы на ремонт основных средств	<p>Расходы на ремонт признавать в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.</p>	<p>1. ст.260 НК РФ</p> <p>2. п.1 ст.257 и п.10 ст.258 НК РФ</p> <p>3. ст.324 НК РФ</p>
7. Нематериальные активы.	<p>К нематериальным активам относить приобретенные или созданные объекты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производственных целях или для управленческих нужд предприятия (продолжительностью свыше 12 мес.), при наличии надлежаще оформленных документов и исключительных прав на нематериальные активы. Первоначальную стоимость амортизируемых нематериальных активов определять как сумму расходов на их приобретение и доведение их до состояния, пригодного для использования, за исключением сумм налогов учитываемых в составе расходов (за минусом процентов по долговым обязательствам).</p> <p>Срок полезного использования объекта нематериальных активов производить из срока действия патента, свидетельства, а также исходя из срока полезного использования нематериальных активов, определенного соответствующим договором. Распределить имущество по амортизационным группам в соответствии со сроком полезного использования. По объектам нематериальных активов срок полезного использования, по которым невозможно определить, норма амортизации устанавливается из расчета 10 лет (но не более срока деятельности предприятия).</p> <p><u>Амортизационные отчисления</u> по нематериальным активам производить линейным способом исходя из срока полезного использования объекта нематериальных активов.</p> <p>Не включать в состав амортизируемого имущества имущество, первоначальная стоимость которого составляет до десяти тысяч рублей. Стоимость такого имущества включать в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.</p>	<p>1. п.3 ст.257 НК РФ.</p> <p>2. п.2 ст.258 НК РФ.</p> <p>3. п.3 ст.257 НК РФ.</p> <p>4. пп.2 п.1 ст.265 НК РФ.</p>
8. <u>Товарно-материальные ценности</u>	<p>Стоимость материальных ценностей определять исходя из цены приобретения, включая комиссионные вознаграждение, уплачиваемые посредническим организациям, таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и хранение и иные расходы, связанные с приобретением материальных ценностей. Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство производить по средней себестоимости.</p>	<p>п.2 ст.254 НК РФ.</p> <p>п.3 ст.254 НК РФ.</p> <p>Пп.2 п.1 ст.265 НК РФ.</p> <p>пп.3 п.1 ст.268 НК РФ</p>
9. <u>Ценные бумаги</u>	<p>К ценным бумагам относить акции других предприятий, облигации, векселя, складские свидетельства, государственные и муниципальные <u>ценные бумаги</u>. Стоимость ценных бумаг определяется исходя из цены</p>	<p>1. ст.280 НК РФ</p>

	<p>приобретения и расходов, связанных с приобретением этих ценных бумаг.</p> <p>Учет в целях налогообложения по ценным бумагам организуется по категориям, а также по группам:</p> <ul style="list-style-type: none"> - <u>ценные бумаги</u>, обращающиеся на организованном рынке; - <u>ценные бумаги</u> не обращающиеся на рынке ценных бумаг. 	
10. Признание расходов	<p>Расходами признавать обоснованные и документально подтвержденные и экономически обоснованные затраты, связанные с производством и реализацией продукции (товаров, работ, услуг), управлением производством.</p> <p>Расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы оплаты.</p>	<p>ст.252 НК РФ, ст.272 НК РФ, пп.2 п.7 ст.272 НК РФ.</p>
11. Расходы, связанные с производством и реализацией.	В соответствии с приложением №1	<p>п.2 ст.253 НК РФ, ст.260 НК РФ, ст.262 НК РФ, ст.263 НК РФ, ст.263 НК РФ, пп.1 п.1 ст.264 НК РФ, пп.2 п.1 ст.264 НК РФ, пп.12 п.1 ст.263 НК РФ, пп.22 п.1 ст.263 НК РФ, пп.23 п.1 ст.263 НК РФ, пп.28 п.1 ст.263 НК РФ, ст.272 НК РФ, пп.1 п.1 ст.254 НК РФ, ст.255 НК РФ, ст.256-259 НК РФ, п.1 ст.318 НК РФ, п.2 ст.318 НК РФ, пп.1 п.1 ст.264, ст.320 НК РФ</p>
12. Резервы	<p>Не создавать резервы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - под обесценение ценных бумаг; - под снижение стоимости материальных ценностей. - по сомнительным долгам; - по гарантийному и текущему ремонту 	<p>ст.266 НК РФ, ст.267 НК РФ.</p>
13. Признание доходов.	<p>Признавать реализацию в целях исчисления налога на добавленную стоимость по отгрузке.</p> <p>Для учета доходов в целях исчисления налога на прибыль применять метод начисления.</p>	<p>п.1 ст.167 НК РФ гл. 21 "Налог на добавленную стоимость", ст.271 НК РФ, пп.2 п.4 ст.271 НК РФ.</p>
14. Порядок уплаты налога на прибыль	<p>Оплата ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли, подлежащей исчислению. Сумма авансовых платежей производится налогоплательщиками исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, рассчитываемой нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответствующего месяца.</p>	<p>ст.286, 287 НК РФ</p>

	<p>При этом сумма авансовых платежей, подлежащая уплате в бюджет, определяется с учетом ранее начисленных сумм авансовых платежей.</p> <p>Уплату производить в срок не позднее 28 числа каждого месяца этого отчетного периода.</p>	
15. Проценты по долговым обязательствам	<p>В расходы принимаются проценты по долговым обязательствам равной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной в 1,1 раза</p>	Ст.269 НК РФ
16. Особенности расчетов по НДС	<p>-Суммы налога («входной» НДС), учитываемые при приобретении товаров (работ, услуг), подлежит вычету, при определении суммы налога подлежащей уплате в бюджет, пропорционально сумме отгруженной продукции (работ, услуг) на экспорт и на внутренний рынок (с НДС);</p> <p>- Суммы налога, предъявленные при приобретении товаров (работ, услуг), учтены по конкретному виду деятельности, облагаемой по различным ставкам;</p> <p>- При реализации товаров на экспорт суммы «входного» НДС включаются в налоговую декларацию того отчетного периода, в котором подтверждено право на получение возмещения в соответствии со статьей 165 НК РФ, пропорционально отгрузке, облагаемой по ставке 0 процентов;</p> <p>- Сумма «входного» НДС учитываемая при реализации на экспорт, не включаются в налоговую декларацию, до выполнения требований статьи 165 НК РФ, и не предъявляется к возмещению из бюджета до наступления наиболее ранней из следующих дат:</p> <p>I) последний день месяца, в котором собран полный пакет документов, предусмотренных статьей 165 НК РФ;</p> <p>II) 181-й день, считая с даты помещения товаров под таможенный режим экспорта.</p>	

Главный бухгалтер



А.В. Кабацкая

Распределение прямых и косвенных расходов

Статья расходов	Счет отнесения	Прямые\Косвенные
Амортизация машин грузовых	Издержки обращения	К
Амортизация машин легковых	Общехозяйственные расходы	К
Амортизация зданий	Общехозяйственные расходы	К
Амортизация НМА	Общехозяйственные расходы	К
Амортизация производственного оборудования	Общепроизводственные расходы	П
Амортизация прочего оборудования	Издержки обращения	К
Амортизация прочего оборудования	Общехозяйственные расходы	К
Амортизация прочего оборудования	Прочие	К
Аренда недвижимости у ОАО "Полипласт"	Общехозяйственные расходы	К
Аренда оборудования у ОАО "Полипласт"	Общепроизводственные расходы	П
Аренда сооружений, оборудования	Общепроизводственные расходы	П
Аренда цистерн под ГП	Издержки обращения	К
Аренда цистерн под сырье	Общепроизводственные расходы	П
Внутр. перевозки из цеха на сушку	Производственные расходы	П
Вспомогательные мат. для пр-ва у-переменные	Производственные расходы	П
Вспомогательные мат. для пр-ва у-постоянные	Производственные расходы	П
Газ у-переменный	Общепроизводственные расходы	П
Газ у-постоянный	Общехозяйственные расходы	К
Грузовой транспорт ГСМ	Издержки обращения	К
Грузовой транспорт запчасти, обслуживание, оформление	Издержки обращения	К
Грузовой транспорт стоянка	Издержки обращения	К
Грузовой транспорт услуги стороннего транспорта	Издержки обращения	К
Доставка и уборка вагонов	Общепроизводственные расходы	П
Доставка продукции авто (найм, аренда)	Издержки обращения	К
Доставка продукции ж/д контейнера	Издержки обращения	К
Доставка продукции ж/д тариф	Издержки обращения	К
Доставка продукции морской транспорт	Издержки обращения	К
Дотация на питание	Прочие	К
Заработная плата АУП - фиксированная ставка	Общехозяйственные расходы	К
Заработная плата ИТР - премия	Издержки обращения	К
Заработная плата ИТР - премия	Общепроизводственные расходы	П
Заработная плата АУП - премия	Общехозяйственные расходы	К
Заработная плата ИТР - фиксированная ставка	Издержки обращения	К
Заработная плата ИТР - фиксированная ставка	Общепроизводственные расходы	П
Заработная плата прочего непроизв. персонала - фиксированная ставка	Общехозяйственные расходы	К
Заработная плата прочего непроизводственного персонала - премия	Общехозяйственные расходы	К
Заработная плата рабочие на отгрузке ГП - премия	Издержки обращения	К
Заработная плата рабочие производственные - премия	Производственные расходы	П
Заработная плата рабочие производственные - фиксированная ставка	Производственные расходы	П
Заработная плата рабочие рем. и обслуж. персонал - премия	Общепроизводственные расходы	П
Заработная плата рабочие рем. и обслуж. персонала - фиксированная ставка	Общепроизводственные расходы	П
Заработная плата рабочих на отгрузке ГП - фиксированная ставка	Издержки обращения	К
Заработная плата сбыта - премия	Издержки обращения	К
Заработная плата сбыта - фиксированная ставка	Издержки обращения	К

Интернет	Общехозяйственные расходы	К
Информационные услуги	Общехозяйственные расходы	К
Канализация	Общехозяйственные расходы	К
Канцелярские	Общехозяйственные расходы	К
Командировочный расходы 10	Прочие	К
Командировочный расходы 26	Общехозяйственные расходы	К
Командировочный расходы 44	Издержки обращения	К
Лаборатория	Общепроизводственные расходы	П
Легковой транспорт ГСМ	Общехозяйственные расходы	К
Легковой транспорт запчасти, обслуживание, оформление	Общехозяйственные расходы	К
Легковой транспорт стоянка	Общехозяйственные расходы	К
Легковой транспорт услуги стороннего транспорта	Общехозяйственные расходы	К
Лечебно-профилактическое питание производственных рабочих	Производственные расходы	П
Лечебно-профилактическое питание ремонтного персонала, обслуживающих рабочих	Коммерческие расходы	К
Лечебно-профилактическое питание ремонтного персонала, обслуживающих рабочих	Общепроизводственные расходы	П
Литература, подписка	Общехозяйственные расходы	К
Лицензионные платежи	Общехозяйственные расходы	К
Медицинский осмотр	Коммерческие расходы	К
Медицинский осмотр	Общепроизводственные расходы	П
Медицинский осмотр	Общехозяйственные расходы	К
Н Т Центр 04	Прочие	К
Н Т Центр 26	Общехозяйственные расходы	К
Накопительная часть трудовой пенсии 20	Производственные расходы	П
Накопительная часть трудовой пенсии 25	Общепроизводственные расходы	П
Накопительная часть трудовой пенсии 26	Общехозяйственные расходы	К
Накопительная часть трудовой пенсии 44	Издержки обращения	К
Налог на доходы физических лиц 20	Производственные расходы	П
Налог на доходы физических лиц 25	Общепроизводственные расходы	П
Налог на доходы физических лиц 26	Общехозяйственные расходы	К
Налог на доходы физических лиц 44	Издержки обращения	К
Налог на имущество	Прочие	К
Нотариус; Юридин. расходы	Общехозяйственные расходы	К
Обучение 25	Общепроизводственные расходы	П
Обучение 26	Общехозяйственные расходы	К
Обучение 44	Издержки обращения	К
Отправка порожних цистерн	Общепроизводственные расходы	П
Охрана окружающей среды	Общехозяйственные расходы	К
Пар у-переменный	Общепроизводственные расходы	П
Пар у-постоянный	Общехозяйственные расходы	К
Почтовые	Общехозяйственные расходы	К
Представительские расходы	Прочие	К
Продукция заводов	Прочие	К
Производственные услуги для производства продукции	Общепроизводственные расходы	П
Производственные услуги постоянные	Общепроизводственные расходы	П
Пром. вода у-переменная	Общепроизводственные расходы	П
Пром. вода у-постоянная	Общехозяйственные расходы	К
Проценты за кредиты банков	Прочие	К
Прочие	Прочие	К
Прочие	Прочие	К
Прочие коммерческие расходы	Издержки обращения	К
Прочие расходы	Прочие	К
Прочие расходы	Прочие	К
Прочие расходы ВЭД	Издержки обращения	К

Прочие расходы на маркетинг	Издержки обращения	К
Прочие расходы отдела ТБ	Общепроизводственные расходы	П
Расходы (прибыли) прошлых лет	Прочие	К
Расходы будущих периодов	Общехозяйственные расходы	К
Расходы на сертификацию, стандартизацию 04	Прочие	К
Расходы на сертификацию, стандартизацию 20	Производственные расходы	П
Расходы на сертификацию, стандартизацию 25	Общепроизводственные расходы	П
Расходы на сертификацию, стандартизацию 26	Общехозяйственные расходы	К
Расходы, связанные с получением кредитов	Прочие	К
Реклама	Издержки обращения	К
Ремонт зданий	Общехозяйственные расходы	К
Ремонт производственного оборудования	Общепроизводственные расходы	П
Ремонт прочего оборудования	Общехозяйственные расходы	К
Ремонт цистерн	Общехозяйственные расходы	К
С/стоимость товаров со стороны	Прочие	К
Сжатый воздух у-переменный	Общепроизводственные расходы	П
Сжатый воздух у-постоянный	Общехозяйственные расходы	К
СМР	Вложения во внеоборотные активы	К
Содержание оргтехники	Общехозяйственные расходы	К
Спецодежда, СИЗ	Общепроизводственные расходы	П
Спецодежда, СИЗ 26	Общехозяйственные расходы	К
Списание НДС на расходы	Издержки обращения	К
Списание НДС на расходы (Прочие)	Прочие	К
Стоимость готовой продукции	Производственные расходы	П
Стоимость кислоты серной	Производственные расходы	П
Стоимость ЛУТ	Производственные расходы	П
Стоимость муравьиной кислоты	Производственные расходы	П
Стоимость натра едкого	Производственные расходы	П
Стоимость нафталина	Производственные расходы	П
Стоимость ПТВ-10	Производственные расходы	П
Стоимость релаксола	Производственные расходы	П
Стоимость товаров в производстве	Производственные расходы	П
Стоимость формалина	Производственные расходы	П
Стоимость формиката	Производственные расходы	П
Страхование от НС на производстве и ПЗ 20	Производственные расходы	П
Страхование от НС на производстве и ПЗ 25	Общепроизводственные расходы	П
Страхование от НС на производстве и ПЗ 26	Общехозяйственные расходы	К
Страхование от НС на производстве и ПЗ 44	Издержки обращения	К
Страховая часть трудовой пенсии 20	Производственные расходы	П
Страховая часть трудовой пенсии 25	Общепроизводственные расходы	П
Страховая часть трудовой пенсии 26	Общехозяйственные расходы	К
Страховая часть трудовой пенсии 44	Издержки обращения	К
Таможенное оформление импорта сырья	Прочие	К
Таможенные платежи	Издержки обращения	К
Тара	Издержки обращения	К
Тара продажа	Производственные расходы	П
Телефон	Общехозяйственные расходы	К
Территориальный фонд ОМС 20	Производственные расходы	П
Территориальный фонд ОМС 25	Общепроизводственные расходы	П
Территориальный фонд ОМС 26	Общехозяйственные расходы	К
Территориальный фонд ОМС 44	Издержки обращения	К
Товары	Прочие	К
Транспортные расходы поставщикам	Прочие	К
Транспортный налог	Общехозяйственные расходы	К

Услуги банка	Прочие	К
Услуги сторонних организаций по охране	Общехозяйственные расходы	К
Федеральный бюджет 20	Производственные расходы	П
Федеральный бюджет 25	Общепроизводственные расходы	П
Федеральный бюджет 26	Общехозяйственные расходы	К
Федеральный бюджет 44	Издержки обращения	К
Федеральный фонд ОМС 20	Производственные расходы	П
Федеральный фонд ОМС 25	Общепроизводственные расходы	П
Федеральный фонд ОМС 26	Общехозяйственные расходы	К
Федеральный фонд ОМС 44	Издержки обращения	К
ФСС 20	Производственные расходы	П
ФСС 25	Общепроизводственные расходы	П
ФСС 26	Общехозяйственные расходы	К
ФСС 44	Издержки обращения	К
Хозрасходы	Общехозяйственные расходы	К
Электроэнергия у-переменная	Общепроизводственные расходы	П
Электроэнергия у-постоянная	Общехозяйственные расходы	К



ПОЛИПЛАСТ

ООО «Полипласт Северо-запад»
188480, Ленинградская обл., г. Кингисепп, Промзона «Фосфорит»
Тел./факс: 8(81375) 2-69-98, 9-61-00, 9-61-01
e-mail: polyplast_nw@mail.ru
<http://www.polyplast-un.ru>

№ 1 от 01.01.2012 г.

ПРИКАЗ

«Об утверждении учетной политики»

В соответствии с Федеральным законом от 21.11.1996 N 129-ФЗ "О БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ"
ПРИКАЗЫВАЮ:
Утвердить учетную политику по бухгалтерскому и налоговому учету на 2012 год

Генеральный директор



А.А. Велижанна



ПОЛИПЛАСТ

Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета по ООО «Полипласт Северо-запад» на 2012 год

Раздел 1. Общие положения

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

Для составления квартальной, годовой бухгалтерской отчетности применяются формы:

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

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

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

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

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

Формы первичных документов для оформления хозяйственных операций соответствуют типовым формам, указанным в альбоме унифицированных форм первичных документов. Первичные документы, отсутствующие в альбоме унифицированных форм первичной учётной документации, принимаются к учёту, если они утверждены руководителем и имеют все, установленные законодательством, обязательные реквизиты.

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

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

Ведение бухгалтерского учета осуществляется в программе 1С 8.2

Раздел 2. Рабочий план счетов

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

01	Основные средства
01.01	Основные средства в организации
01.09	Выбытие основных средств
02	Амортизация основных средств
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01
02.02	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03
03	Доходные вложения в материальные ценности
03.01	Материальные ценности в организации
03.02	Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование
03.03	Материальные ценности предоставленные во временное пользование
03.04	Прочие доходные вложения
03.09	Выбытие материальных ценностей
04	Нематериальные активы
04.01	Нематериальные активы организации
04.02	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы
05	Амортизация нематериальных активов
07	Оборудование к установке
08	Вложения во внеоборотные активы
08.01	Приобретение земельных участков
08.02	Приобретение объектов природопользования
08.03	Строительство объектов основных средств
08.04	Приобретение объектов основных средств
08.05	Приобретение нематериальных активов
08.06	Перевод молодняка животных в основное стадо
08.07	Приобретение взрослых животных
08.08	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ
09	Отложенные налоговые активы
10	Материалы
10.01	Сырье и материалы
10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали
10.03	Топливо
10.04	Тара и тарные материалы
10.05	Запасные части
10.06	Прочие материалы
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону
10.08	Строительные материалы
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе

10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации
11	Животные на выращивании и откорме
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей
14.01	Резервы под снижение стоимости материалов
14.02	Резервы под снижение стоимости товаров
14.03	Резервы под снижение стоимости готовой продукции
14.04	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей
15.01	Заготовление и приобретение материалов
15.02	Приобретение товаров
15.03	Сырье в пути
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей
16.01	Отклонение в стоимости материалов
16.02	Отклонение в стоимости товаров
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям
19.01	Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств
19.02	Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам
19.03	Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам
19.04	Налог на добавленную стоимость по приобретенным услугам
19.05	Налог на добавленную стоимость, уплачиваемый таможенными органами по ввозимым товарам
19.06	Акцизы по оплаченным материальным ценностям
19.07	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)
19.08	НДС при строительстве основных средств
20	Основное производство
20.01	Основное производство
20.01.1	Основное производство (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
20.01.2	Основное производство (по деятельности, облагаемой ЕНВД)
20.02	Производство продукции из давальческого сырья
21	Полуфабрикаты собственного производства
23	Вспомогательные производства
23.01	Вспомогательные производства (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
23.02	Вспомогательные производства (по деятельности, облагаемой ЕНВД)
25	Общепроизводственные расходы
25.01	Общепроизводственные расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
25.02	Общепроизводственные расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД)
25.03	Общепроизводственные расходы (подлежащие распределению)
26	Общехозяйственные расходы
26.01	Общехозяйственные расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
26.02	Общехозяйственные расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД)
26.03	Общехозяйственные расходы (подлежащие распределению)
28	Брак в производстве
28.01	Брак в производстве (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
28.02	Брак в производстве (по деятельности, облагаемой ЕНВД)
29	Обслуживающие производства и хозяйства
29.01	Обслуживающие производства и хозяйства (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
29.02	Обслуживающие производства и хозяйства (по деятельности, облагаемой ЕНВД)
40	Выпуск продукции (работ, услуг)
41	Товары
41.01	Товары на складах
41.02	Товары в розничной торговле
41.03	Тара под товаром и порожня
41.04	Покупные изделия
42	Торговая наценка
43	Готовая продукция
44	Расходы на продажу
44.01	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность

44.01.1	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
44.01.2	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность (по деятельности, облагаемой ЕНВД)
44.01.3	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность (подлежащие распределению)
44.02	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих производственную и иную промышленную деятельность
44.02.1	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих производственную деятельность (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
44.02.2	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную деятельность (по деятельности, облагаемой ЕНВД)
44.02.3	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную деятельность (подлежащие распределению)
45	Товары отгруженные
45.01	Покупные товары отгруженные
45.02	Готовая продукция отгруженная
45.03	Прочие товары отгруженные
46	Выполненные этапы по незавершенным работам
50	Касса
50.01	Касса организации
50.02	Операционная касса
50.03	Денежные документы
50.21	Касса организации (в валюте)
50.23	Денежные документы (в валюте)
51	Расчетные счета
52	Валютные счета
55	Специальные счета в банках
55.01	Аккредитивы
55.02	Чековые книжки
55.03	Депозитные счета
55.04	Прочие специальные счета
55.21	Аккредитивы (в валюте)
55.23	Депозитные счета (в валюте)
55.24	Прочие специальные счета (в валюте)
57	Переводы в пути
57.1	Переводы в пути
57.2	Переводы в пути (в валюте)
57.11	Покупка иностранной валюты
57.22	Продажа иностранной валюты
58	Финансовые вложения
58.01	Паи и акции
58.01.1	Паи
58.01.2	Акции
58.02	Долговые ценные бумаги
58.03	Предоставленные займы
58.04	Вклады по договору простого товарищества
58.05	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг
59	Резервы под обесценение финансовых вложений
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
60.02	Расчеты по авансам выданным
60.03	Векселя выданные
60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)
60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)
60.31	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)
60.32	Расчеты по авансам выданным (в у.е.)
60.41	Расчеты с поставщиками и подрядчиками по комплексной программе
60.42	Расчеты по авансам выданным по комплексной программе
62	Расчеты с покупателями и заказчиками
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками

62.02	Расчеты по авансам полученным
62.03	Векселя полученные
62.21	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)
62.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)
62.31	Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)
62.32	Расчеты по авансам полученным (в у.е.)
62.P	Расчеты с розничными покупателями
63	Резервы по сомнительным долгам
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам
66.01	Краткосрочные кредиты
66.02	Проценты по краткосрочным кредитам
66.03	Краткосрочные займы
66.04	Проценты по краткосрочным займам
66.21	Краткосрочные кредиты (в валюте)
66.22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)
66.23	Краткосрочные займы (в валюте)
66.24	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам
67.01	Долгосрочные кредиты
67.02	Проценты по долгосрочным кредитам
67.03	Долгосрочные займы
67.04	Проценты по долгосрочным займам
67.21	Долгосрочные кредиты (в валюте)
67.22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)
67.23	Долгосрочные займы (в валюте)
67.24	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)
68	Расчеты по налогам и сборам
68.01	Налог на доходы физических лиц
68.02	Налог на добавленную стоимость
68.03	Акцизы
68.04	Налог на прибыль
68.04.1	Расчеты с бюджетом
68.04.2	Расчет налога на прибыль
68.07	Транспортный налог
68.08	Налог на имущество
68.09	Налог на рекламу
68.10	Прочие налоги и сборы
68.11	Единый налог на вмененный доход
68.12	Единый налог при применении упрощенной системы налогообложения
68.22	НДСПо экспорту
68.22.1	НДС, начисленный при неподтверждении 0%
68.22.2	НДС к возмещению в связи с применением ставки 0%
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
69.01	Расчеты по социальному страхованию (ЕСН в части, перечисляемой в ФСС)
69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению (страховые взносы на обязательное пенсионное страхование)
69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии
69.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии
69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию (ЕСН в части, перечисляемой в фонды ОМС)
69.03.1	Федеральный фонд ОМС
69.03.2	Территориальный фонд ОМС
69.04	ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
69.12	Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности
69.13	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих специальные режимы налогообложения
69.13.1	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, уплачивающих ЕНВД
69.13.2	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих УСН

70	Расчеты с персоналом по оплате труда
71	Расчеты с подотчетными лицами
71.01	Расчеты с подотчетными лицами
71.21	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям
73.01	Расчеты по предоставленным займам
73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба
73.03	Расчеты по прочим операциям
75	Расчеты с учредителями
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал
75.02	Расчеты по выплате доходов
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
76.01	Расчеты по имущественному личному и добровольному страхованию
76.01.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию
76.01.2	Платежи по добровольному страхованию работников
76.02	Расчеты по претензиям
76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам
76.04	Расчеты по депонированным суммам
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками
76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами
76.21	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)
76.22	Расчеты по претензиям (в валюте)
76.25	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте)
76.26	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в валюте)
76.29	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)
76.32	Расчеты по претензиям УЕ
76.35	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.)
76.36	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в у.е.)
76.39	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.)
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников
76.АВ	НДС по авансам и предоплатам
76.Н	Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет
76.ОТ	НДС, нечисленный по отгрузке
77	Отложенные налоговые обязательства
79	Внутрихозяйственные расчеты
79.01	Расчеты по выделенному имуществу
79.02	Расчеты по текущим операциям
79.03	Расчеты по договору доверительного управления имуществом
80	Уставный капитал
80.01	Обыкновенные акции
80.02	Привилегированные акции
80.09	Прочий капитал
81	Собственные акции (доли)
81.01	Обыкновенные акции
81.02	Привилегированные акции
81.09	Прочий капитал
82	Резервный капитал
82.01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством
82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами
83	Добавочный капитал
83.01	Прирост стоимости имущества по переоценке
83.02	Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций
83.03	Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций
83.09	Другие источники
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

84.01	Прибыль, подлежащая распределению
84.02	Убыток, подлежащий покрытию
84.03	Нераспределенная прибыль в обращении
84.04	Нераспределенная прибыль использованная
86	Целевое финансирование
86.01	Целевое финансирование из бюджета
86.02	Прочее целевое финансирование и поступления
90	Продажи
90.01	Выручка
90.01.1	Выручка (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
90.01.2	Выручка (по деятельности, облагаемой ЕНВД)
90.02	Себестоимость продаж
90.02.1	Себестоимость продаж (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
90.02.2	Себестоимость продаж (по деятельности, облагаемой ЕНВД)
90.03	Налог на добавленную стоимость
90.04	Акцизы
90.05	Экспортные пошлины
90.07	Расходы на продажу
90.07.1	Расходы на продажу (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
90.07.2	Расходы на продажу (по деятельности, облагаемой ЕНВД)
90.08	Управленческие расходы
90.08.1	Управленческие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
90.08.2	Управленческие расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД)
90.09	Прибыль / убыток от продаж
91	Прочие доходы и расходы
91.01	Прочие доходы
91.02	Прочие расходы
91.02.1	Прочие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
91.02.2	Прочие расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД)
91.02.3	Прочие расходы (подлежащие распределению)
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов
94	Недостачи и потери от порчи ценностей
96	Резервы предстоящих расходов
97	Расходы будущих периодов
97.01	Расходы на оплату труда будущих периодов
97.21	Прочие расходы будущих периодов
98	Доходы будущих периодов
98.01	Доходы, полученные в счет будущих периодов
98.02	Безвозмездные поступления
98.03	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы
98.04	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей
99	Прибыли и убытки
99.01	Прибыли и убытки (за исключением налога на прибыль)
99.01.1	Прибыли и убытки (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
99.01.2	Прибыли и убытки (по деятельности облагаемой ЕНВД)
99.02	Налог на прибыль
99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль
99.02.2	Условный доход по налогу на прибыль
99.02.3	Постоянное налоговое обязательство
000	Вспомогательный счет
001	Арендованные основные средства
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение
003	Материалы, принятые в переработку
003.01	Материалы на складе
003.02	Материалы, переданные в производство
004	Товары, принятые на комиссию

004.01	Товары на складе
004.02	Товары, переданные на комиссию
005	Оборудование, принятое для монтажа
006	Бланки строгой отчетности
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные
010	Износ основных средств
011	Основные средства, сданные в аренду
012	Учет основных средств на забалансовом счете

Раздел 3. Методы оценки активов и обязательств

3.1. Порядок учета основных средств

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

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

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

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

3.1.5. Переоценка основных средств не производится.

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

3.2. Порядок учета нематериальных активов

Амортизация нематериальных активов исчисляется и отражается в бухгалтерском учете в зависимости от срока полезного использования, определяемого на дату ввода объекта в эксплуатацию, линейным методом для всех категорий нематериальных активов. При невозможности определения срока полезного использования, этот срок устанавливается равным 20 годам. Срок полезного использования каждого нематериального актива определяется приказом руководителя.

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

3.3. Учет материально-производственных запасов.

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

Списание стоимости специальной одежды и стоимость специальной оснастки производится одновременно в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации (в соответствии с Методическими указаниями утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 26.12.02 №135н).

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

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

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

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

Ведем учет сырья в следующем виде:

Вид МПЗ	Отражение в учете, вес
---------	------------------------

Нафталин	Tex
формалин	Tex
ФТП	Tex
ГКЖ	Tex
ПТВ	Tex
Кислота серная	100%
Натр едкий	100%
Вода аммиачная	100%
Релаксол	100%
ЛСТ жидкий	100%
Учет сухих МПЗ	Tex

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

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

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

Основным видом деятельности организации является производство химических добавок для бетонов.

Технологический процесс производства включает в себя следующие технологические этапы:

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

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

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

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

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

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

- Производственные услуги, прямо относящиеся к определенным переделам (например, услуги по сухому смешиванию, доставке жидкого продукта до сушки).

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

Эти расходы учитываются на сч. 25.

В целях планирования и учета эти расходы делятся по ЦФО:

- ЦФО Директор по производству
- ЦФО Директор по снабжению
- ЦФО Главный бухгалтер (зарботная плата)

В косвенные производственные расходы включаются:

- амортизация основных средств общепроизводственного назначения, включая производственные здания и складские помещения;
- амортизация нематериальных активов;
- зарботная плата работников вспомогательного производства (в т.ч. ИТР);
- отчисления с зарботной платы на социальные нужды;
- транспортные расходы по возврату порожних цистерн;
- вспомогательные материалы на технологические цели;
- возврат порожних цистерн;
- расходы на энергоресурсы на общепроизводственные цели;
- расходы на воду;
- расходы за стоки и пр. утилизацию промышленных отходов;
- командировочные расходы производственных служб;
- расходы на аренду производственных основных средств (здания, сооружения, оборудование), которое невозможно прямо отнести к какому-либо переделу.
- расходы по обслуживанию оборудования;
- расходы на ремонт оборудования;
- расходы на ремонт зданий и сооружений;
- расходы на прочий ремонт;
- расходы на услуги сторонних организаций, связанных с общепроизводственными целями;
- расходы на сертификацию;
- расходы по страхованию (обязательное и добровольное производственных работников);
- расходы на охрану труда;
- стоимость основных средств менее 20 000 рублей;

- вспомогательные материалы на технологические нужды;
- прочие общепроизводственные расходы (включая лизинг).

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

На данном счете собираются затраты по ЦФО:

- ЦФО Главный бухгалтер
- ЦФО ЦСК и СП
- ЦФО Общий Отдел
- ЦФО Транспортный отдел
- ЦФО Охрана
- ЦФО Отдел Компьютерного обеспечения
- ЦФО Юридический отдел
- ЦФО Дирекция
- НТЦентр

В общехозяйственные расходы включаются:

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

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

На данном счете собираются затраты по ЦФО:

- ЦФО Отдел Сбыта и Маркетинга
- ЦФО Транспортный отдел

В коммерческие расходы включаются:

- Амортизация основных средств, используемых для перевозки ГП и логистических функций;
- арендные платежи;
- заработная плата коммерческой службы, службы маркетинга, технической поддержки (если выделена из НТЦ) рабочих участка погрузки;
- отчисления с заработной платы на социальные нужды;
- мотивация и бонусы
- таможенные платежи;
- стоимость основных средств менее 20 000 рублей;
- расходы по погрузке и пр. логистические расходы;
- расходы на услуги сторонних организаций;
- командировочные расходы;
- расходы на рекламу;
- расходы на связь;
- представительские расходы;
- расходы по ВЭД;
- расходы по программе продвижения;
- прочие расходы из «фонда»;
- прочие расходы на маркетинг (включая лизинг).

4.5. Порядок формирования себестоимости продукции

Формирование результата по итогам месяца происходит в 4 этапа:

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

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

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

Формирование производственной себестоимости товарного выпуска происходит путем распределения общепроизводственных расходов на товарный выпуск продукции.

Формирование результатов месяца происходит путем вычитания из выручки: производственной себестоимости проданной продукции 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 внереализационным 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.

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

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

Раздел 5 . Особенности учета кредитов и займов.

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

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

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

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

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

Раздел 6. Порядок отражения выручки от реализации

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений.

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

Выручка от реализации материалов является операционным доходом.

Раздел 7. Учет операций с денежными средствами.

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

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

Раздел 8. Учет резервов.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации не создаются.

Раздел 9. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств

Инвентаризация имущества, прав требования и обязательств проводится 1 раз в три месяца 01 мая, 01 августа, 01 ноября и 01 февраля (кроме случаев, когда проведение инвентаризации обязательно в соответствии с требованиями законодательства), а также проводится инвентаризация:

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

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

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

Раздел 10. Правила документооборота и технология обработки учетной информации

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

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

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

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

Бухгалтерская отчетность предприятия за отчетный период составляется центральной бухгалтерией.

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

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

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

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

Раздел 12. Прочее

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

Главный бухгалтер



Е.А.Петрова

Учетная политика для целей налогообложения на 2012 год.

Элемент учетной политики	Способ ведения налогового учета	Обоснование
1. Организация налогового учета	Налоговый учет в ООО «Полипласт Северо-запад» ведется: - бухгалтерией;	ст. 313 НК РФ Система налогового учета организуется налогоплательщиком самостоятельно.
2. Формы первичной учетной документации и внутренней отчетности. Правила документооборота	Налоговый учет в ООО «Полипласт Северо-запад» ведется на основе: <ul style="list-style-type: none"> • данных первичных учетных документов (первичных документов, на основании которых ведется бухгалтерский учет, включая справку бухгалтера); • аналитических регистров, расчетов, разработочных таблиц, ведомостей, необходимых для создания регистров; • расчета налоговой базы. <p>Данные налогового учета за отчетный налоговый период учитываются в разработочных таблицах, ведомостях, группируются по объектам налогового учета. Систематизированная и накопленная информация обобщается в сводных регистрах (аналитические регистры налогового учета). Регистры налогового учета ведутся в виде форм в электронном виде.</p>	п.14 ст.1 Федерального закона РФ от 06.08.2001 N 110-ФЗ ст. 313, 314, 315 и ст. 25 НК РФ "Налог на прибыль организации".
3. Система внутрипроизводственного налогового учета, контроля и отчетности	Предприятие самостоятельно разрабатывает систему внутрипроизводственного налогового учета, отчетности и контроля исходя из особенностей функционирования и требований управления производством.	ст.313,314 гл.25 НК РФ.
4. Формы налогового учета.	Предприятие применяет аналитические регистры, разработанные самостоятельно в электронном виде. Для формирования полной и достоверной информации о порядке учета хозяйственных операций в целях налогообложения, в бухгалтерском учете (по отличному порядку группировки объектов от требований налогового учета) в рабочем плане счетов открываются аналитические счета.	ст.313,314 гл.25 НК РФ
5. Основные средства	К основным средствам относить имущество со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью более 40 000 рублей. Первоначальную стоимость основных средств определять как сумму расходов на их приобретение, сооружение, изготовление и доведение до состояния, в котором они пригодны для использования (за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов) за минусом процентов по долговым обязательствам. Имущество распределять по амортизационным группам в соответствии с классификатором, утвержденным Правительством РФ. Для тех основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, определенных классификатором, утвержденным Правительством РФ, срок полезного использования устанавливать комиссией (в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организационно-изготовителей), утвержденной приказом руководителя предприятия. В состав комиссии включить	1. п.1 ст.257 НК РФ; 2. п.2, п.3., п.5, п.10 ст.258 НК РФ; 3. пп.1 п.1 ст.259 НК РФ; 4. пп.7 п.4 ст.256 НК РФ; 5. п.12 ст.259 НК РФ; 6. пп.2 п.1 ст.265 НК РФ.

	<p>финансового директора, главного бухгалтера, главного инженера.</p> <p>Начислять амортизацию по основным средствам линейным способом.</p> <p>Имущество, первоначальная стоимость которого составляет до десяти тысяч руб. Включительно, не амортизируется. Стоимость этого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме при вводе в эксплуатацию.</p>	
6. Расходы на ремонт основных средств	<p>Расходы на ремонт признавать в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.</p>	<p>1. ст.260 НК РФ</p> <p>2. п.1 ст.257 и п.10 ст.258 НК РФ</p> <p>3. ст.324 НК РФ</p>
7. Нематериальные активы.	<p>К нематериальным активам относить приобретенные или созданные объекты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производственных целях или для управленческих нужд предприятия (продолжительностью свыше 12 мес.), при наличии надлежаще оформленных документов и исключительных прав на нематериальные активы.</p> <p>Первоначальную стоимость амортизируемых нематериальных активов определять как сумму расходов на их приобретение и доведение их до состояния, пригодного для использования, за исключением сумм налогов учитываемых в составе расходов (за минусом процентов по долговым обязательствам).</p> <p>Срок полезного использования объекта нематериальных активов производить из срока действия патента, свидетельства, а также исходя из срока полезного использования нематериальных активов, определенного соответствующим договором.</p> <p>Распределить имущество по амортизационным группам в соответствии со сроком полезного использования.</p> <p>По объектам нематериальных активов срок полезного использования, по которым невозможно определить, норма амортизации устанавливается из расчета 10 лет (но не более срока деятельности предприятия).</p> <p><u>Амортизационные отчисления</u> по нематериальным активам производить линейным способом исходя из срока полезного использования объекта нематериальных активов.</p> <p>Не включать в состав амортизируемого имущества имущество, первоначальная стоимость которого составляет до десяти тысяч рублей. Стоимость такого имущества включать в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.</p>	<p>1. п.3 ст.257 НК РФ.</p> <p>2. п.2 ст.258 НК РФ.</p> <p>3. п.3 ст.257 НК РФ.</p> <p>4. пп.2 п.1 ст.265 НК РФ.</p>
8. <u>Товарно-материальные ценности.</u>	<p>Стоимость материальных ценностей определять исходя из цены приобретения, включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, <u>таможенные пошлины</u> и сборы, расходы на транспортировку и хранение и иные расходы, связанные с приобретением материальных ценностей.</p> <p>Оценку материально-производственных запасов при отпуске их в производство производить по средней себестоимости.</p>	<p>п.2 ст.254 НК РФ.</p> <p>п.3 ст.254 НК РФ.</p> <p>Пп.2 п.1 ст.265 НК РФ.</p> <p>пп.3 п.1 ст.268 НК РФ</p>
9. <u>Ценные бумаги</u>	<p>К ценным бумагам относить акции других предприятий, облигации, векселя, складские свидетельства, государственные и муниципальные <u>ценные бумаги</u>.</p> <p>Стоимость ценных бумаг определяется исходя из цены</p>	<p>1. ст.280 НК РФ</p>

	<p>приобретения и расходов, связанных с приобретением этих ценных бумаг.</p> <p>Учет в целях налогообложения по ценным бумагам организуется по категориям, а также по группам:</p> <ul style="list-style-type: none"> - <u>ценные бумаги</u>, обращающиеся на организованном рынке; - <u>ценные бумаги</u> не обращающиеся на рынке ценных бумаг. 	
10. Признание расходов	<p>Расходами признавать обоснованные и документально подтвержденные и экономически обоснованные затраты, связанные с производством и реализацией продукции (товаров, работ, услуг), управлением производством.</p> <p>Расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы оплаты.</p>	<p>ст.252 НК РФ. ст.272 НК РФ. пп.2 п.7 ст.272 НК РФ.</p>
11. Расходы, связанные с производством и реализацией.	В соответствии с приложением №1	<p>п.2 ст.253 НК РФ. ст.260 НК РФ. ст.262 НК РФ. ст.263 НК РФ. ст.263 НК РФ. пп.1 п.1 ст.264 НК РФ. пп.2 п.1 ст.264 НК РФ. пп.12 п.1 ст.263 НК РФ. пп.22 п.1 ст.263 НК РФ. пп.23 п.1 ст.263 НК РФ. пп.28 п.1 ст.263 НК РФ. ст.272 НК РФ. пп.1 п.1 ст.254 НК РФ. ст.255 НК РФ. ст.256-259 НК РФ. п.1 ст.318 НК РФ. п.2 ст.318 НК РФ. пп.1 п.1 ст.264. ст.320 НК РФ</p>
12. Резервы	<p>Не создавать резервы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - под обесценение ценных бумаг; - под снижение стоимости материальных ценностей. - по гарантийному и текущему ремонту 	<p>ст.266 НК РФ. ст.267 НК РФ.</p>
13. Признание доходов.	<p>Признавать реализацию в целях исчисления налога на добавленную стоимость по отгрузке.</p> <p>Для учета доходов в целях исчисления налога на прибыль применять метод начисления.</p>	<p>п.1 ст.167 НК РФ пп.21 "Налог на добавленную стоимость". ст.271 НК РФ. пп.2 п.4 ст.271 НК РФ.</p>
14. Порядок уплаты налога на прибыль	<p>Оплата ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли, подлежащей исчислению. Сумма авансовых платежей производится налогоплательщиками исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, рассчитываемой нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответствующего месяца.</p>	<p>ст.286, 287 НК РФ</p>

	<p>При этом сумма авансовых платежей, подлежащая уплате в бюджет, определяется с учетом ранее начисленных сумм авансовых платежей.</p> <p>Уплату производить в срок не позднее 28 числа каждого месяца этого отчетного периода.</p>	
15. Проценты по долговым обязательствам	<p>В расходы принимаются проценты по долговым обязательствам равной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной в 1,8 раза</p>	Ст.269 НК РФ
16. Особенности расчетов по НДС	<p>-Суммы налога («входной» НДС), учитываемые при приобретении товаров (работ, услуг), подлежит вычету, при определении суммы налога подлежащей уплате в бюджет, пропорционально сумме отгруженной продукции (работ, услуг) на экспорт и на внутренний рынок (с НДС);</p> <p>- Суммы налога, предъявленные при приобретении товаров (работ, услуг), учтены по конкретному виду деятельности, облагаемой по различным ставкам;</p> <p>- При реализации товаров на экспорт суммы «входного» НДС включаются в налоговую декларацию того отчетного периода, в котором подтверждено право на получение возмещения в соответствии со статьей 165 НК РФ, пропорционально отгрузке, облагаемой по ставке 0 процентов;</p> <p>- Сумма «входного» НДС учитываемая при реализации на экспорт, не включаются в налоговую декларацию, до выполнения требований статьи 165 НК РФ, и не предъявляется к возмещению из бюджета до наступления наиболее ранней из следующих дат:</p> <p>I) последний день месяца, в котором собран полный пакет документов, предусмотренных статьей 165 НК РФ;</p> <p>II) 181-й день, считая с даты помещения товаров под таможенный режим экспорта.</p>	

Главный бухгалтер



E.A. Petrova

Е.А. Петрова



ПОЛИПЛАСТ

ООО «Полипласт Северо-запад»
188480, Ленинградская обл., г. Кингисепп, Промзона «Фосфорит»
Тел./факс: 8(81375) 2-69-98, 9-61-00, 9-61-01
e-mail: polyplast_nw@mail.ru
<http://www.polyplast-un.ru>

№ 1 от 01.01.2013г.

ПРИКАЗ

«Об утверждении учетной политики»

В соответствии с Федеральным законом от 06 ноября 2011г. № 402-ФЗ «О БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ»

ПРИКАЗЫВАЮ:

Утвердить учетную политику по бухгалтерскому и налоговому учету на 2013г.

Генеральный директор
ООО Полипласт Северо-запад



Велижанин А.А.



ПОЛИПЛАСТ

Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета по
ООО «Полипласт Северо-запад» на 2013 год

Раздел 1. Общие положения

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с Федеральным законом от 06 Ноября 2011г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ (Приказ Минфина России от 29.07.1998г № 34н), ПБУ 1/98 «Учетная политика организаций», Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкций по его применению (Приказ №94н Минфина России), Приказ №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Для составления годовой бухгалтерской отчетности применяются формы:

№ 1 «Бухгалтерский баланс»;

№ 2 «Отчет о финансовых результатах»;

№ 3 «Отчет об изменении капитала»;

№ 4 «Отчет о движении денежных средств»;

№ 5 « Приложение к бухгалтерскому балансу».

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу.

Годовая бухгалтерская отчетность предоставляется в сроки, предусмотренные законодательством.

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

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

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

Формы первичных документов для оформления хозяйственных операций соответствуют типовым формам, указанным в альбоме унифицированных форм первичных документов. Первичные документы, отсутствующие в альбоме унифицированных форм первичной учётной документации, принимаются к учёту, если они утверждены руководителем и имеют все, установленные законодательством, обязательные реквизиты.

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

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

Ведение бухгалтерского учета осуществляется в программе 1С 8.2.

Раздел 2. Рабочий план счетов

Рабочий план счетов на предприятии разработан на основе типового плана счетов, утвержденного приказом Минфина №94н от 31.10.2000г. (ред. от 08.11.2010г.)

01	Основные средства
01.01	Основные средства в организации
01.09	Выбытие основных средств
02	Амортизация основных средств
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01
02.02	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03
03	Доходные вложения в материальные ценности
03.01	Материальные ценности в организации
03.02	Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование
03.03	Материальные ценности предоставленные во временное пользование
03.04	Прочие доходные вложения
03.09	Выбытие материальных ценностей
04	Нематериальные активы
04.01	Нематериальные активы организации
04.02	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы
05	Амортизация нематериальных активов
07	Оборудование к установке
08	Вложения во внеоборотные активы
08.01	Приобретение земельных участков
08.02	Приобретение объектов природопользования
08.03	Строительство объектов основных средств
08.04	Приобретение объектов основных средств
08.05	Приобретение нематериальных активов
08.06	Перевод молодняка животных в основное стадо
08.07	Приобретение взрослых животных
08.08	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ
09	Отложенные налоговые активы
10	Материалы
10.01	Сырье и материалы
10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали
10.03	Топливо
10.04	Тара и тарные материалы
10.05	Запасные части
10.06	Прочие материалы
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону
10.08	Строительные материалы
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе

10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации
11	Животные на выращивании и откорме
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей
14.01	Резервы под снижение стоимости материалов
14.02	Резервы под снижение стоимости товаров
14.03	Резервы под снижение стоимости готовой продукции
14.04	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей
15.01	Заготовление и приобретение материалов
15.02	Приобретение товаров
15.03	Сырье в пути
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей
16.01	Отклонение в стоимости материалов
16.02	Отклонение в стоимости товаров
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям
19.01	Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств
19.02	Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам
19.03	Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам
19.04	Налог на добавленную стоимость по приобретенным услугам
19.05	Налог на добавленную стоимость, уплачиваемый таможенными органами по ввозимым товарам
19.06	Акцизы по оплаченным материальным ценностям
19.07	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)
19.08	НДС при строительстве основных средств
20	Основное производство
20.01	Основное производство
20.01.1	Основное производство (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
20.01.2	Основное производство (по деятельности, облагаемой ЕНВД)
20.02	Производство продукции из давальческого сырья
21	Полуфабрикаты собственного производства
23	Вспомогательные производства
23.01	Вспомогательные производства (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
23.02	Вспомогательные производства (по деятельности, облагаемой ЕНВД)
25	Общепроизводственные расходы
25.01	Общепроизводственные расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
25.02	Общепроизводственные расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД)
25.03	Общепроизводственные расходы (подлежащие распределению)
26	Общехозяйственные расходы
26.01	Общехозяйственные расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
26.02	Общехозяйственные расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД)
26.03	Общехозяйственные расходы (подлежащие распределению)
28	Брак в производстве
28.01	Брак в производстве (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
28.02	Брак в производстве (по деятельности, облагаемой ЕНВД)
29	Обслуживающие производства и хозяйства
29.01	Обслуживающие производства и хозяйства (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
29.02	Обслуживающие производства и хозяйства (по деятельности, облагаемой ЕНВД)
40	Выпуск продукции (работ, услуг)
41	Товары
41.01	Товары на складах
41.02	Товары в розничной торговле
41.03	Тара под товаром и порожня
41.04	Покупные изделия
42	Торговая наценка
43	Готовая продукция
44	Расходы на продажу
44.01	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность

44.01.1	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
44.01.2	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность (по деятельности, облагаемой ЕНВД)
44.01.3	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность (подлежащие распределению)
44.02	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих производственную и иную промышленную деятельность
44.02.1	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих производственную деятельность (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
44.02.2	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную деятельность (по деятельности, облагаемой ЕНВД)
44.02.3	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную деятельность (подлежащие распределению)
45	Товары отгруженные
45.01	Покупные товары отгруженные
45.02	Готовая продукция отгруженная
45.03	Прочие товары отгруженные
46	Выполненные этапы по незавершенным работам
50	Касса
50.01	Касса организации
50.02	Операционная касса
50.03	Денежные документы
50.21	Касса организации (в валюте)
50.23	Денежные документы (в валюте)
51	Расчетные счета
52	Валютные счета
55	Специальные счета в банках
55.01	Аккредитивы
55.02	Чековые книжки
55.03	Депозитные счета
55.04	Прочие специальные счета
55.21	Аккредитивы (в валюте)
55.23	Депозитные счета (в валюте)
55.24	Прочие специальные счета (в валюте)
57	Переводы в пути
57.1	Переводы в пути
57.2	Переводы в пути (в валюте)
57.11	Покупка иностранной валюты
57.22	Продажа иностранной валюты
58	Финансовые вложения
58.01	Паи и акции
58.01.1	Паи
58.01.2	Акции
58.02	Долговые ценные бумаги
58.03	Предоставленные займы
58.04	Вклады по договору простого товарищества
58.05	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг
59	Резервы под обесценение финансовых вложений
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
60.02	Расчеты по авансам выданным
60.03	Векселя выданные
60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)
60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)
60.31	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)
60.32	Расчеты по авансам выданным (в у.е.)
60.41	Расчеты с поставщиками и подрядчиками по комплексной программе
60.42	Расчеты по авансам выданным по комплексной программе
62	Расчеты с покупателями и заказчиками
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками

62.02	Расчеты по авансам полученным
62.03	Векселя полученные
62.21	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)
62.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)
62.31	Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)
62.32	Расчеты по авансам полученным (в у.е.)
62.P	Расчеты с розничными покупателями
63	Резервы по сомнительным долгам
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам
66.01	Краткосрочные кредиты
66.02	Проценты по краткосрочным кредитам
66.03	Краткосрочные займы
66.04	Проценты по краткосрочным займам
66.21	Краткосрочные кредиты (в валюте)
66.22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)
66.23	Краткосрочные займы (в валюте)
66.24	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам
67.01	Долгосрочные кредиты
67.02	Проценты по долгосрочным кредитам
67.03	Долгосрочные займы
67.04	Проценты по долгосрочным займам
67.21	Долгосрочные кредиты (в валюте)
67.22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)
67.23	Долгосрочные займы (в валюте)
67.24	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)
68	Расчеты по налогам и сборам
68.01	Налог на доходы физических лиц
68.02	Налог на добавленную стоимость
68.03	Акцизы
68.04	Налог на прибыль
68.04.1	Расчеты с бюджетом
68.04.2	Расчет налога на прибыль
68.07	Транспортный налог
68.08	Налог на имущество
68.09	Налог на рекламу
68.10	Прочие налоги и сборы
68.11	Единый налог на вмененный доход
68.12	Единый налог при применении упрощенной системы налогообложения
68.22	НДС по экспорту
68.22.1	НДС, начисленный при неподтверждении 0%
68.22.2	НДС к возмещению в связи с применением ставки 0%
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
69.01	Расчеты по социальному страхованию (ЕСН в части, перечисляемой в ФСС)
69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению (страховые взносы на обязательное пенсионное страхование)
69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии
69.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии
69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию (ЕСН в части, перечисляемой в фонды ОМС)
69.03.1	Федеральный фонд ОМС
69.03.2	Территориальный фонд ОМС
69.04	ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
69.12	Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности
69.13	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих специальные режимы налогообложения
69.13.1	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, уплачивающих ЕНВД
69.13.2	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих УСН

70	Расчеты с персоналом по оплате труда
71	Расчеты с подотчетными лицами
71.01	Расчеты с подотчетными лицами
71.21	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям
73.01	Расчеты по предоставленным займам
73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба
73.03	Расчеты по прочим операциям
75	Расчеты с учредителями
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал
75.02	Расчеты по выплате доходов
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
76.01	Расчеты по имущественному личному и добровольному страхованию
76.01.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию
76.01.2	Платежи по добровольному страхованию работников
76.02	Расчеты по претензиям
76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам
76.04	Расчеты по депонированным суммам
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками
76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами
76.21	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)
76.22	Расчеты по претензиям (в валюте)
76.25	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте)
76.26	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в валюте)
76.29	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)
76.32	Расчеты по претензиям УЕ
76.35	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.)
76.36	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в у.е.)
76.39	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.)
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников
76.АВ	НДС по авансам и предоплатам
76.Н	Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет
76.ОТ	НДС, начисленный по отгрузке
77	Отложенные налоговые обязательства
79	Внутрихозяйственные расчеты
79.01	Расчеты по выделенному имуществу
79.02	Расчеты по текущим операциям
79.03	Расчеты по договору доверительного управления имуществом
80	Уставный капитал
80.01	Обыкновенные акции
80.02	Привилегированные акции
80.09	Прочий капитал
81	Собственные акции (доли)
81.01	Обыкновенные акции
81.02	Привилегированные акции
81.09	Прочий капитал
82	Резервный капитал
82.01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством
82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами
83	Добавочный капитал
83.01	Прирост стоимости имущества по переоценке
83.02	Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций
83.03	Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций
83.09	Другие источники
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

84.01	Прибыль, подлежащая распределению
84.02	Убыток, подлежащий покрытию
84.03	Нераспределенная прибыль в обращении
84.04	Нераспределенная прибыль использованная
86	Целевое финансирование
86.01	Целевое финансирование из бюджета
86.02	Прочее целевое финансирование и поступления
90	Продажи
90.01	Выручка
90.01.1	Выручка (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
90.01.2	Выручка (по деятельности, облагаемой ЕНВД)
90.02	Себестоимость продаж
90.02.1	Себестоимость продаж (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
90.02.2	Себестоимость продаж (по деятельности, облагаемой ЕНВД)
90.03	Налог на добавленную стоимость
90.04	Акцизы
90.05	Экспортные пошлины
90.07	Расходы на продажу
90.07.1	Расходы на продажу (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
90.07.2	Расходы на продажу (по деятельности, облагаемой ЕНВД)
90.08	Управленческие расходы
90.08.1	Управленческие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
90.08.2	Управленческие расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД)
90.09	Прибыль / убыток от продаж
91	Прочие доходы и расходы
91.01	Прочие доходы
91.02	Прочие расходы
91.02.1	Прочие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
91.02.2	Прочие расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД)
91.02.3	Прочие расходы (подлежащие распределению)
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов
94	Недостачи и потери от порчи ценностей
96	Резервы предстоящих расходов
97	Расходы будущих периодов
97.01	Расходы на оплату труда будущих периодов
97.21	Прочие расходы будущих периодов
98	Доходы будущих периодов
98.01	Доходы, полученные в счет будущих периодов
98.02	Безвозмездные поступления
98.03	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы
98.04	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей
99	Прибыли и убытки
99.01	Прибыли и убытки (за исключением налога на прибыль)
99.01.1	Прибыли и убытки (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
99.01.2	Прибыли и убытки (по деятельности облагаемой ЕНВД)
99.02	Налог на прибыль
99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль
99.02.2	Условный доход по налогу на прибыль
99.02.3	Постоянное налоговое обязательство
000	Вспомогательный счет
001	Арендованные основные средства
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение
003	Материалы, принятые в переработку
003.01	Материалы на складе
003.02	Материалы, переданные в производство
004	Товары, принятые на комиссию

004.01	Товары на складе
004.02	Товары, переданные на комиссию
005	Оборудование, принятое для монтажа
006	Бланки строгой отчетности
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные
010	Износ основных средств
011	Основные средства, сданные в аренду
012	Учет основных средств на забалансовом счете

Раздел 3. Методы оценки активов и обязательств

3.1. Порядок учета основных средств

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

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

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

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

3.1.5. Переоценка основных средств не производится.

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

3.2. Порядок учета нематериальных активов

Амортизация нематериальных активов нечисляется и отражается в бухгалтерском учете в зависимости от срока полезного использования, определяемого на дату ввода объекта в эксплуатацию, линейным методом для всех категорий нематериальных активов. При невозможности определения срока полезного использования, этот срок устанавливается равным 20 годам. Срок полезного использования каждого нематериального актива определяется приказом руководителя.

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

3.3. Учет материально-производственных запасов.

Приобретение материалов отражается в бухгалтерском учете на счете 10 по фактическим расходам на приобретение, доставку, приведение в состояние, готовое к использованию в качестве сырья. На счете 10 Склад «Сырье в пути» отражается «Заготовление и приобретение материалов» (Сырье), которое находится в пути.

Списание стоимости специальной одежды, и стоимость специальной оснастки производится одновременно в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации (в соответствии с Методическими указаниями утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 26.12.02 №135н).

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

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

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

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

Ведем учет сырья в следующем виде:

Вид МПЗ	Отражение в учете, вес
---------	------------------------

Нафталин	Tex
формалин	Tex
ФТП	Tex
ГКЖ	Tex
ПТВ	Tex
Кислота серная	100%
Натр едкий	100%
Вода аммиачная	100%
Релаксол	100%
ЛСТ жидкий	100%
Учет сухих МПЗ	Tex

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

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

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

Основным видом деятельности организации является производство химических добавок для бетонов.

Технологический процесс производства включает в себя следующие технологические этапы:

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

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

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

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

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

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

- Производственные услуги, прямо относящиеся к определенным переделам (например, услуги по сухому смешиванию, доставке жидкого продукта до сушки).

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

В целях планирования и учета эти расходы делятся по ЦФО:

- ЦФО Директор по производству
- ЦФО Директор по снабжению
- ЦФО Главный бухгалтер (зарботная плата)

В косвенные производственные расходы включаются:

- амортизация основных средств общепроизводственного назначения, включая производственные здания и складские помещения;
- амортизация нематериальных активов;
- зарботная плата работников вспомогательного производства (в т.ч. ИТР);
- отчисления с зарботной платы на социальные нужды;
- транспортные расходы по возврату порожних цистерн;
- вспомогательные материалы на технологические цели;
- возврат порожних цистерн;
- расходы на энергоресурсы на общепроизводственные цели;
- расходы на воду;
- расходы за стоки и пр. утилизацию промышленных отходов;
- командировочные расходы производственных служб;
- расходы на аренду производственных основных средств (здания, сооружения, оборудование), которое невозможно прямо отнести к какому-либо переделу.
- расходы по обслуживанию оборудования;
- расходы на ремонт оборудования;
- расходы на ремонт зданий и сооружений;
- расходы на прочий ремонт;
- расходы на услуги сторонних организаций, связанных с общепроизводственными целями;
- расходы на сертификацию;
- расходы по страхованию (обязательное и добровольное производственных работников);
- расходы на охрану труда;
- стоимость основных средств менее 40 000 рублей;

- вспомогательные материалы на технологические нужды;
- прочие общепроизводственные расходы (включая лизинг).

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

На данном счете собираются затраты по ЦФО:

- ЦФО Главный бухгалтер
- ЦФО ЦСК и СП
- ЦФО Общий Отдел
- ЦФО Транспортный отдел
- ЦФО Охрана
- ЦФО Отдел Компьютерного обеспечения
- ЦФО Юридический отдел
- ЦФО Дирекция
- НТЦентр

В общехозяйственные расходы включаются:

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

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

На данном счете собираются затраты по ЦФО:

- ЦФО Отдел Сбыта и Маркетинга
- ЦФО Транспортный отдел

В коммерческие расходы включаются:

- Амортизация основных средств, используемых для перевозки ГП и логистических функций;
- арендные платежи;
- заработная плата коммерческой службы, службы маркетинга, технической поддержки (если выделена из НТЦ) рабочих участка погрузки;
- отчисления с заработной платы на социальные нужды;
- 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).

4.5. Порядок формирования себестоимости продукции

Формирование результата по итогам месяца происходит в 4 этапа:

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

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

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

Формирование производственной себестоимости товарного выпуска происходит путем распределения общепроизводственных расходов на товарный выпуск продукции.

Формирование результатов месяца происходит путем вычитания из выручки: производственной себестоимости проданной продукции 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 внереализационным 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.

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

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

Раздел 5 . Особенности учета кредитов и займов.

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

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

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

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

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

Раздел 6. Порядок отражения выручки от реализации

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений.

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

Выручка от реализации материалов является операционным доходом.

Раздел 7. Учет операций с денежными средствами.

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

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

Раздел 8. Учет резервов.

Согласно ПБУ 8/2010 создается «Резерв на оплату отпусков». Начисляется Резерв за текущий год в последний день календарного года на дни неиспользованных отпусков по кредиту счета 96, в дебит затратных счетов с учетом начисления страховых взносов. Резерв по сомнительным долгам начисляется в разрезе каждого контрагента в дебит счета 91.2 в кредит счета 63 формирование резерва по сомнительным долгам в разрезе каждого контрагента. Дебит 63 счета кредит 91.1 – восстановление резерва по сомнительным долгам на дату погашения в сумме погашенной сомнительной задолженности с учетом коэффициента или процента, который применялся при создании резерва по отношению к данному контрагенту. В налоговом учете «Резерв на оплату отпусков» и «Резерв по сомнительным долгам» применяется согласно ПБУ 18/02.

Раздел 9. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств

Инвентаризация имущества, прав требования и обязательств, проводится 1 раз в три месяца 01 мая, 01 августа, 01 ноября и 01 февраля (кроме случаев, когда проведение

инвентаризации обязательно в соответствии с требованиями законодательства), а также проводится инвентаризация:

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

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

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

Раздел 10. Правила документооборота и технология обработки учетной информации

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

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

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

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

Бухгалтерская отчетность предприятия за отчетный период составляется центральной бухгалтерией.

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

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

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

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

Раздел 12. Прочее

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

Главный бухгалтер



Е.А.Петрова

Учетная политика для целей налогообложения на 2013 год.

Элемент учетной политики	Способ ведения налогового учета	Обоснование
1. Организация налогового учета	Налоговый учет в ООО «Полипласт Северо-запад» ведется: - бухгалтерией;	ст. 313 НК РФ Система налогового учета организуется налогоплательщиком самостоятельно.
2. Формы первичной учетной документации и внутренней отчетности. Правила документооборота	Налоговый учет в ООО «Полипласт Северо-запад» ведется на основе: <ul style="list-style-type: none"> • данных первичных учетных документов (первичных документов, на основании которых ведется бухгалтерский учет, включая справку бухгалтера); • аналитических регистров, расчетов, разработочных таблиц, ведомостей, необходимых для создания регистров; • расчета налоговой базы. <p>Данные налогового учета за отчетный налоговый период учитываются в разработочных таблицах, ведомостях, группируются по объектам налогового учета. Систематизированная и накопленная информация обобщается в сводных регистрах (аналитические регистры налогового учета). Регистры налогового учета ведутся в виде форм в электронном виде.</p>	п.14 ст.1 Федерального закона РФ от 06.08.2001 N 110-ФЗ, ст. 313, 314, 315 гл. 25 НК РФ "Налог на прибыль организации".
3. Система внутрипроизводственного налогового учета, контроля и отчетности	Предприятие самостоятельно разрабатывает систему внутрипроизводственного налогового учета, отчетности и контроля, исходя из особенностей функционирования и требований управления производством.	ст.313,314 гл.25 НК РФ.
4. Формы налогового учета.	Предприятие применяет аналитические регистры, разработанные самостоятельно в электронном виде. Для формирования полной и достоверной информации о порядке учета хозяйственных операций в целях налогообложения, в бухгалтерском учете (по отличному порядку группировки объектов от требований налогового учета) в рабочем плане счетов открываются аналитические счета.	ст.313,314 гл.25 НК РФ
5. Основные средства	К основным средствам относить имущество со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью более 40 000 рублей. Первоначальную стоимость основных средств определять как сумму расходов на их приобретение, сооружение, изготовление и доведение до состояния, в котором они пригодны для использования (за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов) за минусом процентов по долговым обязательствам. Имущество распределять по амортизационным группам в соответствии с классификатором, утвержденным Правительством РФ. Для тех основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, определенных классификатором, утвержденным Правительством РФ, срок полезного использования устанавливать комиссией (в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей), утвержденной приказом руководителя предприятия. В состав комиссии включить	1. п.1 ст.257 НК РФ. 2. п.2, п.3., п.5, п.10 ст.258 НК РФ. 3. п.1 п.1 ст.259 НК РФ. 4. п.7 п.4 ст.256 НК РФ. 5. п.12 ст.259 НК РФ. 6. п.2 п.1 ст.265 НК РФ.

	<p>финансового директора, главного бухгалтера, главного инженера.</p> <p>Начислять амортизацию по основным средствам линейным способом.</p> <p>Имущество, первоначальная стоимость которого составляет до десяти тысяч руб. Включительно, не амортизируется. Стоимость этого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме при вводе в эксплуатацию.</p>	
6. Расходы на ремонт основных средств	<p>Расходы на ремонт признавать в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.</p>	<p>1. ст.260 НК РФ</p> <p>2. п.1 ст.257 и п.10 ст.258 НК РФ</p> <p>3. ст.324 НК РФ</p>
7. Нематериальные активы.	<p>К нематериальным активам относить приобретенные или созданные объекты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производственных целях или для управленческих нужд предприятия (продолжительностью свыше 12 мес.), при наличии надлежаще оформленных документов и исключительных прав на нематериальные активы.</p> <p>Первоначальную стоимость амортизируемых нематериальных активов определять как сумму расходов на их приобретение и доведение их до состояния, пригодного для использования, за исключением сумм налогов учитываемых в составе расходов (за минусом процентов по долговым обязательствам).</p> <p>Срок полезного использования объекта нематериальных активов производить из срока действия патента, свидетельства, а также исходя из срока полезного использования нематериальных активов, определенного соответствующим договором.</p> <p>Распределить имущество по амортизационным группам в соответствии со сроком полезного использования.</p> <p>По объектам нематериальных активов срок полезного использования, по которым невозможно определить, норма амортизации устанавливается из расчета 10 лет (но не более срока деятельности предприятия).</p> <p><u>Амортизационные отчисления</u> по нематериальным активам производить линейным способом исходя из срока полезного использования объекта нематериальных активов.</p> <p>Не включать в состав амортизируемого имущества имущество, первоначальная стоимость которого составляет до десяти тысяч рублей. Стоимость такого имущества включать в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.</p>	<p>1. п.3 ст.257 НК РФ.</p> <p>2. п.2 ст.258 НК РФ.</p> <p>3. п.3 ст.257 НК РФ.</p> <p>4. пп.2 п.1 ст.265 НК РФ.</p>
8. <u>Товарно-материальные ценности.</u>	<p>Стоимость материальных ценностей определять исходя из цены приобретения, включая комиссионные вознаграждение, уплачиваемые посредническим организациям, <u>таможенные пошлины</u> и сборы, расходы на транспортировку, хранение и иные расходы, связанные с приобретением материальных ценностей.</p> <p>Оценку материально-производственных запасов при отпуске их в производство производить по средней себестоимости.</p>	<p>п.2 ст.254 НК РФ.</p> <p>п.3 ст.254 НК РФ.</p> <p>Пп.2 п.1 ст.265 НК РФ.</p> <p>пп.3 п.1 ст.268 НК РФ</p>
9. <u>Ценные бумаги</u>	<p>К ценным бумагам относить акции других предприятий, облигации, векселя, складские свидетельства, государственные и муниципальные <u>ценные бумаги</u>.</p> <p>Стоимость ценных бумаг определяется исходя из цены</p>	<p>1. ст.280 НК РФ</p>

	<p>приобретения и расходов, связанных с приобретением этих ценных бумаг.</p> <p>Учет в целях налогообложения по ценным бумагам организуется по категориям, а также по группам:</p> <ul style="list-style-type: none"> - <u>ценные бумаги</u>, обращающиеся на организованном рынке; - <u>ценные бумаги</u> не обращающиеся на рынке ценных бумаг. 	
10. Признание расходов	<p>Расходами признавать обоснованные и документально подтвержденные и экономически обоснованные затраты, связанные с производством и реализацией продукции (товаров, работ, услуг), управлением производством.</p> <p>Расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы оплаты.</p>	<p>ст.252 НК РФ. ст.272 НК РФ. пп.2 п.7 ст.272 НК РФ.</p>
11. Расходы, связанные с производством и реализацией.	В соответствии с приложением №1	<p>п.2 ст.253 НК РФ. ст.260 НК РФ. ст.262 НК РФ. ст.263 НК РФ. ст.263 НК РФ. пп.1 п.1 ст.264 НК РФ. пп.2 п.1 ст.264 НК РФ. пп.12 п.1 ст.263 НК РФ. пп.22 п.1 ст.263 НК РФ. пп.23 п.1 ст.263 НК РФ. пп.28 п.1 ст.263 НК РФ. ст.272 НК РФ. пп.1 п.1 ст.254 НК РФ. ст.255 НК РФ. ст.256-259 НК РФ. п.1 ст.318 НК РФ. п.2 ст.318 НК РФ. пп.1 п.1 ст.264. ст.320 НК РФ ль</p>
12. Резервы	<p>Не создавать резервы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - под обесценение ценных бумаг; - под снижение стоимости материальных ценностей. - по гарантийному и текущему ремонту 	<p>ст.266 НК РФ. ст.267 НК РФ.</p>
13. Резервы	В налоговом учете не формируется резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.	ст.324.1 НК РФ
14. Резервы	Создавать резерв по сомнительным долгам, данной в приложение №2 к учетной политике. Процент отчислений в Резерв по сомнительным долгам не должен превышать 1% от выручки отчетного (налогового) периода.	<p>Ст. 266 НК РФ Ст. 249 НК РФ</p>
15. Признание доходов.	<p>Признавать реализацию в целях исчисления налога на добавленную стоимость по отгрузке.</p> <p>Для учета доходов в целях исчисления налога на прибыль применять метод начисления.</p>	<p>п.1 ст.167 НК РФ гл.21 "Налог на добавленную стоимость". ст.271 НК РФ. пп.2 п.4 ст.271 НК РФ.</p>
16. Порядок уплаты	Оплата ежемесячных авансовых платежей, исходя из	ст.286, 287 НК РФ

налога на прибыль	фактически полученной прибыли, подлежащей исчислению. Сумма авансовых платежей производится налогоплательщиками исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, рассчитываемой нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответствующего месяца. При этом сумма авансовых платежей, подлежащая уплате в бюджет, определяется с учетом ранее начисленных сумм авансовых платежей. Уплату производить в срок не позднее 28 числа каждого месяца этого отчетного периода.	
17. Проценты по долговым обязательствам	В расходы принимаются проценты по долговым обязательствам равной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной в 1,8 раза.	Ст.269 НК РФ
18. Особенности расчетов по НДС	- Суммы налога («входной» НДС), учитываемые при приобретении товаров (работ, услуг), подлежит вычету, при определении суммы налога подлежащей уплате в бюджет, пропорционально сумме отгруженной продукции (работ, услуг) на экспорт и на внутренний рынок (с НДС); - Суммы налога, предъявленные при приобретении товаров (работ, услуг), учтены по конкретному виду деятельности, облагаемой по различным ставкам; - При реализации товаров на экспорт суммы «входного» НДС включаются в налоговую декларацию того отчетного периода, в котором подтверждено право на получение возмещения в соответствии со статьей 165 НК РФ, пропорционально отгрузке, облагаемой по ставке 0 процентов; - Сумма «входного» НДС учитываемая при реализации на экспорт, не включаются в налоговую декларацию, до выполнения требований статьи 165 НК РФ, и не предъявляется к возмещению из бюджета до наступления наиболее ранней из следующих дат: I) последний день месяца, в котором собран полный пакет документов, предусмотренных статьей 165 НК РФ; II) 181-й день, считая с даты помещения товаров под таможенный режим экспорта.	

Главный бухгалтер



Е.А. Петрова

Распределение прямых и косвенных расходов

Статья расходов	Счет отнесения	Прямые\Косвен
Амортизация в/машин грузовых	Издержки обращения	К
Амортизация в/машин легковых	Общехозяйственные расходы	К
Амортизация зданий	Общехозяйственные расходы	К
Амортизация НМА	Общехозяйственные расходы	К
Амортизация производственного оборудования	Общепроизводственные расходы	П
Амортизация прочего оборудования	Издержки обращения	К
Амортизация прочего оборудования	Общехозяйственные расходы	К
Амортизация прочего оборудования	Прочие	К
Аренда недвижимости у ОАО "Полипласт"	Общехозяйственные расходы	К
Аренда оборудования у ОАО "Полипласт"	Общепроизводственные расходы	П
Аренда сооружений, оборудования	Общепроизводственные расходы	П
Аренда цистерн под ГП	Издержки обращения	К
Аренда цистерн под сырье	Общепроизводственные расходы	П
Внутр.перевозки из цеха на сушку	Производственные расходы	П
Вспомогательные мат. для пр-ва у-переменные	Производственные расходы	П
Вспомогательные мат. для пр-ва у-постоянные	Производственные расходы	П
Газ у-переменный	Общепроизводственные расходы	П
Газ у-постоянный	Общехозяйственные расходы	К
Грузовой транспорт ГСМ	Издержки обращения	К
Грузовой транспорт запчасти, обслуживание, оформление	Издержки обращения	К
Грузовой транспорт стоянка	Издержки обращения	К
Грузовой транспорт услуги стороннего транспорта	Издержки обращения	К
Доставка и уборка вагонов	Общепроизводственные расходы	П
Доставка продукции авто (найм, аренда)	Издержки обращения	К
Доставка продукции ж/д контейнера	Издержки обращения	К
Доставка продукции ж/д тариф	Издержки обращения	К
Доставка продукции морской транспорт	Издержки обращения	К
Дотация на питание	Прочие	К
Заработная плата АУП - фиксированная ставка	Общехозяйственные расходы	К
Заработная плата ИТР - премия	Издержки обращения	К
Заработная плата ИТР - премия	Общепроизводственные расходы	П
Заработная плата АУП - премия	Общехозяйственные расходы	К
Заработная плата ИТР - фиксированная ставка	Издержки обращения	К
Заработная плата ИТР - фиксированная ставка	Общепроизводственные расходы	П
Заработная плата прочего непроизв. персонала - фиксированная ставка	Общехозяйственные расходы	К
Заработная плата прочего непроизводственного персонала - премия	Общехозяйственные расходы	К
Заработная плата рабочие на отгрузке ГП - премия	Издержки обращения	К
Заработная плата рабочие производственные - премия	Производственные расходы	П
Заработная плата рабочие производственные - фиксированная ставка	Производственные расходы	П
Заработная плата рабочие рем. и обслуж. персонал - премия	Общепроизводственные расходы	П

Зарплата рабочие рем. и обслуж. персонала - фиксированная ставка	Общепроизводственные расходы	П
Зарплата рабочих на отгрузке ГП - фиксированная ставка	Издержки обращения	К
Зарплата сбыта - премия	Издержки обращения	К
Зарплата сбыта - фиксированная ставка	Издержки обращения	К
Интернет	Общехозяйственные расходы	К
Информационные услуги	Общехозяйственные расходы	К
Канализация	Общехозяйственные расходы	К
Канцелярские	Общехозяйственные расходы	К
Командировочный расходы 10	Прочие	К
Командировочный расходы 26	Общехозяйственные расходы	К
Командировочный расходы 44	Издержки обращения	К
Лаборатория	Общепроизводственные расходы	П
Легковой транспорт ГСМ	Общехозяйственные расходы	К
Легковой транспорт запчасти, обслуживание, оформление	Общехозяйственные расходы	К
Легковой транспорт стоянка	Общехозяйственные расходы	К
Легковой транспорт услуги стороннего транспорта	Общехозяйственные расходы	К
Лечебно-профилактическое питание производственных рабочих	Производственные расходы	П
Лечебно-профилактическое питание ремонтного персонала, обслуживающих рабочих	Коммерческие расходы	К
Лечебно-профилактическое питание ремонтного персонала, обслуживающих рабочих	Общепроизводственные расходы	П
Литература, подписка	Общехозяйственные расходы	К
Лицензионные платежи	Общехозяйственные расходы	К
Медицинский осмотр	Коммерческие расходы	К
Медицинский осмотр	Общепроизводственные расходы	П
Медицинский осмотр	Общехозяйственные расходы	К
Н Т Центр 04	Прочие	К
Н Т Центр 26	Общехозяйственные расходы	К
Накопительная часть трудовой пенсии 20	Производственные расходы	П
Накопительная часть трудовой пенсии 25	Общепроизводственные расходы	П
Накопительная часть трудовой пенсии 26	Общехозяйственные расходы	К
Накопительная часть трудовой пенсии 44	Издержки обращения	К
Налог на доходы физических лиц 20	Производственные расходы	П
Налог на доходы физических лиц 25	Общепроизводственные расходы	П
Налог на доходы физических лиц 26	Общехозяйственные расходы	К
Налог на доходы физических лиц 44	Издержки обращения	К
Налог на имущество	Прочие	К
Нотариус; Юридич.расходы	Общехозяйственные расходы	К
Обучение 25	Общепроизводственные расходы	П
Обучение 26	Общехозяйственные расходы	К
Обучение 44	Издержки обращения	К
Отправка порожних цистерн	Общепроизводственные расходы	П
Охрана окружающей среды	Общехозяйственные расходы	К
Пар у-переменный	Общепроизводственные расходы	П
Пар у-постоянный	Общехозяйственные расходы	К
Почтовые	Общехозяйственные расходы	К
Представительские расходы	Прочие	К
Продукция заводов	Прочие	К
Производственные услуги для производства продукции	Общепроизводственные расходы	П
Производственные услуги постоянные	Общепроизводственные расходы	П
Пром.вода у-переменная	Общепроизводственные расходы	П
Пром.вода у-постоянная	Общехозяйственные расходы	К
Проценты за кредиты банков	Прочие	К

Прочие	Прочие	К
Прочие	Прочие	К
Прочие коммерческие расходы	Издержки обращения	К
Прочие расходы	Прочие	К
Прочие расходы	Прочие	К
Прочие расходы ВЭД	Издержки обращения	К
Прочие расходы на маркетинг	Издержки обращения	К
Прочие расходы отдела ТБ	Общепроизводственные расходы	П
Расходы (прибыли) прошлых лет	Прочие	К
Расходы будущих периодов	Общезаяственные расходы	К
Расходы на сертификацию, стандартизацию 04	Прочие	К
Расходы на сертификацию, стандартизацию 20	Производственные расходы	П
Расходы на сертификацию, стандартизацию 25	Общепроизводственные расходы	П
Расходы на сертификацию, стандартизацию 26	Общезаяственные расходы	К
Расходы, связанные с получением кредитов	Прочие	К
Реклама	Издержки обращения	К
Ремонт зданий	Общезаяственные расходы	К
Ремонт производственного оборудования	Общепроизводственные расходы	П
Ремонт прочего оборудования	Общезаяственные расходы	К
Ремонт цистерн	Общезаяственные расходы	К
Стоимость товаров со стороны	Прочие	К
Сжатый воздух у-переменный	Общепроизводственные расходы	П
Сжатый воздух у-постоянный	Общезаяственные расходы	К
СМР	Вложения во внеоборотные активы	К
Содержание оргтехники	Общезаяственные расходы	К
Спецодежда, СИЗ	Общепроизводственные расходы	П
Спецодежда, СИЗ 26	Общезаяственные расходы	К
Списание НДС на расходы	Издержки обращения	К
Списание НДС на расходы (Прочие)	Прочие	К
Стоимость готовой продукции	Производственные расходы	П
Стоимость кислоты серной	Производственные расходы	П
Стоимость ЛСТ	Производственные расходы	П
Стоимость муравьиной кислоты	Производственные расходы	П
Стоимость натра едкого	Производственные расходы	П
Стоимость нафталина	Производственные расходы	П
Стоимость ПТВ-10	Производственные расходы	П
Стоимость релаксола	Производственные расходы	П
Стоимость товаров в производстве	Производственные расходы	П
Стоимость формалина	Производственные расходы	П
Стоимость формата	Производственные расходы	П
Страхование от НС на производстве и ПЗ 20	Производственные расходы	П
Страхование от НС на производстве и ПЗ 25	Общепроизводственные расходы	П
Страхование от НС на производстве и ПЗ 26	Общезаяственные расходы	К
Страхование от НС на производстве и ПЗ 44	Издержки обращения	К
Страховая часть трудовой пенсии 20	Производственные расходы	П
Страховая часть трудовой пенсии 25	Общепроизводственные расходы	П
Страховая часть трудовой пенсии 26	Общезаяственные расходы	К
Страховая часть трудовой пенсии 44	Издержки обращения	К
Таможенное оформление импорта сырья	Прочие	К
Таможенные платежи	Издержки обращения	К
Тара	Издержки обращения	К
Тара продажа	Производственные расходы	П
Телефон	Общезаяственные расходы	К
Территориальный фонд ОМС 20	Производственные расходы	П

Территориальный фонд ОМС 25	Общепроизводственные расходы	П
Территориальный фонд ОМС 26	Общехозяйственные расходы	К
Территориальный фонд ОМС 44	Издержки обращения	К
Товары	Прочие	К
Транспортные расходы поставщикам	Прочие	К
Транспортный налог	Общехозяйственные расходы	К
Услуги банка	Прочие	К
Услуги сторонних организаций по охране	Общехозяйственные расходы	К
Федеральный бюджет 20	Производственные расходы	П
Федеральный бюджет 25	Общепроизводственные расходы	П
Федеральный бюджет 26	Общехозяйственные расходы	К
Федеральный бюджет 44	Издержки обращения	К
Федеральный фонд ОМС 20	Производственные расходы	П
Федеральный фонд ОМС 25	Общепроизводственные расходы	П
Федеральный фонд ОМС 26	Общехозяйственные расходы	К
Федеральный фонд ОМС 44	Издержки обращения	К
ФСС 20	Производственные расходы	П
ФСС 25	Общепроизводственные расходы	П
ФСС 26	Общехозяйственные расходы	К
ФСС 44	Издержки обращения	К
Хозрасходы	Общехозяйственные расходы	К
Электроэнергия у-переменная	Общепроизводственные расходы	П
Электроэнергия у-постоянная	Общехозяйственные расходы	К



ПОЛИПЛАСТ

ООО «ПОЛИПЛАСТ СЕВЕРО-ЗАПАД»
Россия, 188452, Ленинградская обл.,
Кингисеппский район, промзона «Фосфорит»
Тел./факс: (81375) 2-69-98, 9-61-00
e-mail: secretar@polyplast-nw.ru
www.polyplast-un.ru

ПРИКАЗ

№ 1 от 01.01.2014 г.

«Об утверждении учетной политики»

В соответствии с федеральным законом от 06 ноября 2011г. № 402-ФЗ
«О БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ»

ПРИКАЗЫВАЮ:

Утвердить учетную политику по бухгалтерскому и налоговому учету на 2014г.

Генеральный директор
ООО «Полипласт Северо-запад»



А.А. Велижанин





ПОЛИПЛАСТ

Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета по
ООО «Полипласт Северо-запад» на 2014 год

Раздел 1. Общие положения

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с Федеральным законом от 06 Ноября 2011г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ (Приказ Минфина России от 29.07.1998г № 34н), ПБУ 1/98 «Учетная политика организаций», Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкций по его применению (Приказ №94н Минфина России), Приказ №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Для составления годовой бухгалтерской отчетности применяются формы:

№ 1 «Бухгалтерский баланс»;

№ 2 «Отчет о финансовых результатах»;

№ 3 «Отчет об изменении капитала»;

№ 4 «Отчет о движении денежных средств»;

№ 5 « Приложение к бухгалтерскому балансу».

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу.

Годовая бухгалтерская отчетность предоставляется в сроки, предусмотренные законодательством.

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

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

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

Формы первичных документов для оформления хозяйственных операций соответствуют типовым формам, указанным в альбоме унифицированных форм первичных документов. Первичные документы, отсутствующие в альбоме унифицированных форм первичной учётной документации, принимаются к учёту, если они утверждены руководителем и имеют все, установленные законодательством, обязательные реквизиты.

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

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

Ведение бухгалтерского учета осуществляется в программе 1С 8.2.

Раздел 2. Рабочий план счетов

Рабочий план счетов на предприятии разработан на основе типового плана счетов, утвержденного приказом Минфина №94н от 31.10.2000г. (ред. от 08.11.2010г.)

01	Основные средства
01.01	Основные средства в организации
01.09	Выбытие основных средств
02	Амортизация основных средств
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01
02.02	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03
03	Доходные вложения в материальные ценности
03.01	Материальные ценности в организации
03.02	Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование
03.03	Материальные ценности предоставленные во временное пользование
03.04	Прочие доходные вложения
03.09	Выбытие материальных ценностей
04	Нематериальные активы
04.01	Нематериальные активы организации
04.02	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы
05	Амортизация нематериальных активов
07	Оборудование к установке
08	Вложения во внеоборотные активы
08.01	Приобретение земельных участков
08.02	Приобретение объектов природопользования
08.03	Строительство объектов основных средств
08.04	Приобретение объектов основных средств
08.05	Приобретение нематериальных активов
08.06	Перевод молодняка животных в основное стадо
08.07	Приобретение взрослых животных
08.08	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ
09	Отложенные налоговые активы
10	Материалы
10.01	Сырье и материалы
10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали
10.03	Топливо
10.04	Тара и тарные материалы
10.05	Запасные части
10.06	Прочие материалы
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону
10.08	Строительные материалы
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе

10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации
11	Животные на выращивании и откорме
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей
14.01	Резервы под снижение стоимости материалов
14.02	Резервы под снижение стоимости товаров
14.03	Резервы под снижение стоимости готовой продукции
14.04	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей
15.01	Заготовление и приобретение материалов
15.02	Приобретение товаров
15.03	Сырье в пути
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей
16.01	Отклонение в стоимости материалов
16.02	Отклонение в стоимости товаров
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям
19.01	Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств
19.02	Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам
19.03	Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам
19.04	Налог на добавленную стоимость по приобретенным услугам
19.05	Налог на добавленную стоимость, уплачиваемый таможенными органами по ввозимым товарам
19.06	Акцизы по оплаченным материальным ценностям
19.07	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)
19.08	НДС при строительстве основных средств
20	Основное производство
20.01	Основное производство
20.01.1	Основное производство (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
20.01.2	Основное производство (по деятельности, облагаемой ЕНВД)
20.02	Производство продукции из давальческого сырья
21	Полуфабрикаты собственного производства
23	Вспомогательные производства
23.01	Вспомогательные производства (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
23.02	Вспомогательные производства (по деятельности, облагаемой ЕНВД)
25	Общепроизводственные расходы
25.01	Общепроизводственные расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
25.02	Общепроизводственные расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД)
25.03	Общепроизводственные расходы (подлежащие распределению)
26	Общехозяйственные расходы
26.01	Общехозяйственные расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
26.02	Общехозяйственные расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД)
26.03	Общехозяйственные расходы (подлежащие распределению)
28	Брак в производстве
28.01	Брак в производстве (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
28.02	Брак в производстве (по деятельности, облагаемой ЕНВД)
29	Обслуживающие производства и хозяйства
29.01	Обслуживающие производства и хозяйства (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
29.02	Обслуживающие производства и хозяйства (по деятельности, облагаемой ЕНВД)
40	Выпуск продукции (работ, услуг)
41	Товары
41.01	Товары на складах
41.02	Товары в розничной торговле
41.03	Тара под товаром и порожняк
41.04	Покупные изделия
42	Торговая наценка
43	Готовая продукция
44	Расходы на продажу
44.01	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность

44.01.1	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
44.01.2	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность (по деятельности, облагаемой ЕНВД)
44.01.3	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность (подлежащие распределению)
44.02	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих производственную и иную промышленную деятельность
44.02.1	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих производственную деятельность (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
44.02.2	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную деятельность (по деятельности, облагаемой ЕНВД)
44.02.3	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную деятельность (подлежащие распределению)
45	Товары отгруженные
45.01	Покупные товары отгруженные
45.02	Готовая продукция отгруженная
45.03	Прочие товары отгруженные
46	Выполненные этапы по незавершенным работам
50	Касса
50.01	Касса организации
50.02	Операционная касса
50.03	Денежные документы
50.21	Касса организации (в валюте)
50.23	Денежные документы (в валюте)
51	Расчетные счета
52	Валютные счета
55	Специальные счета в банках
55.01	Аккредитивы
55.02	Чековые книжки
55.03	Депозитные счета
55.04	Прочие специальные счета
55.21	Аккредитивы (в валюте)
55.23	Депозитные счета (в валюте)
55.24	Прочие специальные счета (в валюте)
57	Переводы в пути
57.1	Переводы в пути
57.2	Переводы в пути (в валюте)
57.11	Покупка иностранной валюты
57.22	Продажа иностранной валюты
58	Финансовые вложения
58.01	Паи и акции
58.01.1	Паи
58.01.2	Акции
58.02	Долговые ценные бумаги
58.03	Предоставленные займы
58.04	Вклады по договору простого товарищества
58.05	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг
59	Резервы под обесценение финансовых вложений
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
60.02	Расчеты по авансам выданным
60.03	Векселя выданные
60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)
60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)
60.31	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)
60.32	Расчеты по авансам выданным (в у.е.)
60.41	Расчеты с поставщиками и подрядчиками по комплексной программе
60.42	Расчеты по авансам выданным по комплексной программе
62	Расчеты с покупателями и заказчиками
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками

62.02	Расчеты по авансам полученным
62.03	Векселя полученные
62.21	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)
62.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)
62.31	Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)
62.32	Расчеты по авансам полученным (в у.е.)
62.P	Расчеты с розничными покупателями
63	Резервы по сомнительным долгам
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам
66.01	Краткосрочные кредиты
66.02	Проценты по краткосрочным кредитам
66.03	Краткосрочные займы
66.04	Проценты по краткосрочным займам
66.21	Краткосрочные кредиты (в валюте)
66.22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)
66.23	Краткосрочные займы (в валюте)
66.24	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам
67.01	Долгосрочные кредиты
67.02	Проценты по долгосрочным кредитам
67.03	Долгосрочные займы
67.04	Проценты по долгосрочным займам
67.21	Долгосрочные кредиты (в валюте)
67.22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)
67.23	Долгосрочные займы (в валюте)
67.24	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)
68	Расчеты по налогам и сборам
68.01	Налог на доходы физических лиц
68.02	Налог на добавленную стоимость
68.03	Акцизы
68.04	Налог на прибыль
68.04.1	Расчеты с бюджетом
68.04.2	Расчет налога на прибыль
68.07	Транспортный налог
68.08	Налог на имущество
68.09	Налог на рекламу
68.10	Прочие налоги и сборы
68.11	Единый налог на вмененный доход
68.12	Единый налог при применении упрощенной системы налогообложения
68.22	НДС по экспорту
68.22.1	НДС, начисленный при неподтверждении 0%
68.22.2	НДС к возмещению в связи с применением ставки 0%
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
69.01	Расчеты по социальному страхованию (ЕСН в части, перечисляемой в ФСС)
69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению (страховые взносы на обязательное пенсионное страхование)
69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии
69.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии
69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию (ЕСН в части, перечисляемой в фонды ОМС)
69.03.1	Федеральный фонд ОМС
69.03.2	Территориальный фонд ОМС
69.04	ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
69.12	Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности
69.13	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих специальные режимы налогообложения
69.13.1	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, уплачивающих ЕНВД
69.13.2	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих УСН

70	Расчеты с персоналом по оплате труда
71	Расчеты с подотчетными лицами
71.01	Расчеты с подотчетными лицами
71.21	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям
73.01	Расчеты по предоставленным займам
73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба
73.03	Расчеты по прочим операциям
75	Расчеты с учредителями
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал
75.02	Расчеты по выплате доходов
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
76.01	Расчеты по имущественному личному и добровольному страхованию
76.01.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию
76.01.2	Платежи по добровольному страхованию работников
76.02	Расчеты по претензиям
76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам
76.04	Расчеты по депонированным суммам
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками
76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами
76.21	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)
76.22	Расчеты по претензиям (в валюте)
76.25	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте)
76.26	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в валюте)
76.29	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)
76.32	Расчеты по претензиям УЕ
76.35	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.)
76.36	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в у.е.)
76.39	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.)
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников
76.АВ	НДС по авансам и предоплатам
76.Н	Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет
76.ОТ	НДС, начисленный по отгрузке
77	Отложенные налоговые обязательства
79	Внутрихозяйственные расчеты
79.01	Расчеты по выделенному имуществу
79.02	Расчеты по текущим операциям
79.03	Расчеты по договору доверительного управления имуществом
80	Уставный капитал
80.01	Обыкновенные акции
80.02	Привилегированные акции
80.09	Прочий капитал
81	Собственные акции (доли)
81.01	Обыкновенные акции
81.02	Привилегированные акции
81.09	Прочий капитал
82	Резервный капитал
82.01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством
82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами
83	Добавочный капитал
83.01	Прирост стоимости имущества по переоценке
83.02	Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций
83.03	Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций
83.09	Другие источники
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

84.01	Прибыль, подлежащая распределению
84.02	Убыток, подлежащий покрытию
84.03	Нераспределенная прибыль в обращении
84.04	Нераспределенная прибыль использованная
86	Целевое финансирование
86.01	Целевое финансирование из бюджета
86.02	Прочее целевое финансирование и поступления
90	Продажи
90.01	Выручка
90.01.1	Выручка (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
90.01.2	Выручка (по деятельности, облагаемой ЕНВД)
90.02	Себестоимость продаж
90.02.1	Себестоимость продаж (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
90.02.2	Себестоимость продаж (по деятельности, облагаемой ЕНВД)
90.03	Налог на добавленную стоимость
90.04	Акции
90.05	Экспортные пошлины
90.07	Расходы на продажу
90.07.1	Расходы на продажу (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
90.07.2	Расходы на продажу (по деятельности, облагаемой ЕНВД)
90.08	Управленческие расходы
90.08.1	Управленческие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
90.08.2	Управленческие расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД)
90.09	Прибыль / убыток от продаж
91	Прочие доходы и расходы
91.01	Прочие доходы
91.02	Прочие расходы
91.02.1	Прочие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
91.02.2	Прочие расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД)
91.02.3	Прочие расходы (подлежащие распределению)
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов
94	Недостачи и потери от порчи ценностей
96	Резервы предстоящих расходов
97	Расходы будущих периодов
97.01	Расходы на оплату труда будущих периодов
97.21	Прочие расходы будущих периодов
98	Доходы будущих периодов
98.01	Доходы, полученные в счет будущих периодов
98.02	Безвозмездные поступления
98.03	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы
98.04	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей
99	Прибыли и убытки
99.01	Прибыли и убытки (за исключением налога на прибыль)
99.01.1	Прибыли и убытки (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
99.01.2	Прибыли и убытки (по деятельности облагаемой ЕНВД)
99.02	Налог на прибыль
99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль
99.02.2	Условный доход по налогу на прибыль
99.02.3	Постоянное налоговое обязательство
000	Вспомогательный счет
001	Арендованные основные средства
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение
003	Материалы, принятые в переработку
003.01	Материалы на складе
003.02	Материалы, переданные в производство
004	Товары, принятые на комиссию

004.01	Товары на складе
004.02	Товары, переданные на комиссию
005	Оборудование, принятое для монтажа
006	Бланки строгой отчетности
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные
010	Износ основных средств
011	Основные средства, сданные в аренду
012	Учет основных средств на забалансовом счете

Раздел 3. Методы оценки активов и обязательств

3.1. Порядок учета основных средств

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

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

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

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

3.1.5. Переоценка основных средств не производится.

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

3.2. Порядок учета нематериальных активов

Амортизация нематериальных активов исчисляется и отражается в бухгалтерском учете в зависимости от срока полезного использования, определяемого на дату ввода объекта в эксплуатацию, линейным методом для всех категорий нематериальных активов. При невозможности определения срока полезного использования, этот срок устанавливается равным 20 годам. Срок полезного использования каждого нематериального актива определяется приказом руководителя.

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

3.3. Учет материально-производственных запасов.

Приобретение материалов отражается в бухгалтерском учете на счете 10 по фактическим расходам на приобретение, доставку, приведение в состояние, готовое к использованию в качестве сырья. На счете 10 Склад «Сырье в пути» отражается «Заготовление и приобретение материалов» (Сырье), которое находится в пути.

Списание стоимости специальной одежды, и стоимость специальной оснастки производится одновременно в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации (в соответствии с Методическими указаниями утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 26.12.02 №135н).

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

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

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

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

Ведем учет сырья в следующем виде:

Вид МПЗ	Отражение в учете, вес
---------	------------------------

Нафталин	Тех
формалин	Тех
ФТП	Тех
ГКЖ	Тех
ПТВ	Тех
Кислота серная	100%
Натр едкий	100%
Вода аммиачная	100%
Релаксол	100%
ЛСТ жидкий	100%
Учет сухих МПЗ	Тех

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

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

Раздел 4. Калькулирование себестоимости продукции.
Учет обще заводских и обще хозяйственных, коммерческих расходов.

Основным видом деятельности организации является производство химических добавок для бетонов.

Технологический процесс производства включает в себя следующие технологические этапы:

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

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

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

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

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

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

- ✓ Производственные услуги, прямо относящиеся к определенным переделам (например, услуги по сухому смешиванию, доставке жидкого продукта до сушки).

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

В целях планирования и учета эти расходы делятся по ЦФО:

- ЦФО Директор по производству
- ЦФО Директор по снабжению
- ЦФО Главный бухгалтер (заработная плата)

В косвенные производственные расходы включаются:

- ✓ амортизация основных средств общепроизводственного назначения, включая производственные здания и складские помещения;
- ✓ амортизация нематериальных активов;
- ✓ заработная плата работников вспомогательного производства (в т.ч. ИТР);
- ✓ отчисления с заработной платы на социальные нужды;
- ✓ транспортные расходы по возврату порожних цистерн;
- ✓ вспомогательные материалы на технологические цели;
- ✓ возврат порожних цистерн;
- ✓ расходы на энергоресурсы на общепроизводственные цели;
- ✓ расходы на воду;
- ✓ расходы за стоки и пр. утилизацию промышленных отходов;
- ✓ командировочные расходы производственных служб;
- ✓ расходы на аренду производственных основных средств (здания, сооружения, оборудование), которое невозможно прямо отнести к какому-либо переделу.
- ✓ расходы по обслуживанию оборудования;
- ✓ расходы на ремонт оборудования;
- ✓ расходы на ремонт зданий и сооружений;
- ✓ расходы на прочий ремонт;
- ✓ расходы на услуги сторонних организаций, связанных с общепроизводственными целями;
- ✓ расходы на сертификацию;
- ✓ расходы по страхованию (обязательное и добровольное производственных работников);
- ✓ расходы на охрану труда;
- ✓ стоимость основных средств менее 40 000 рублей;

- вспомогательные материалы на технологические нужды;
- прочие общепроизводственные расходы (включая лизинг).

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

На данном счете собираются затраты по ЦФО:

- ЦФО Главный бухгалтер
- ЦФО ЦСК и СП
- ЦФО Общий Отдел
- ЦФО Транспортный отдел
- ЦФО Охрана
- ЦФО Отдел Компьютерного обеспечения
- ЦФО Юридический отдел
- ЦФО Дирекция
- НТЦентр

В общехозяйственные расходы включаются:

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

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

На данном счете собираются затраты по ЦФО:

- ЦФО Отдел Сбыта и Маркетинга
- ЦФО Транспортный отдел

В коммерческие расходы включаются:

- Амортизация основных средств, используемых для перевозки ГП и логистических функций;
- арендные платежи;
- заработная плата коммерческой службы, службы маркетинга, технической поддержки (если выделена из НТЦ) рабочих участка погрузки;
- отчисления с заработной платы на социальные нужды;
- 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).

4.5. Порядок формирования себестоимости продукции

Формирование результата по итогам месяца происходит в 4 этапа:

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

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

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

Формирование производственной себестоимости товарного выпуска происходит путем распределения общепроизводственных расходов на товарный выпуск продукции.

Формирование результатов месяца происходит путем вычитания из выручки: производственной себестоимости проданной продукции 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 внереализационным 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.

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

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

Раздел 5 . Особенности учета кредитов и займов.

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

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

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

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

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

Раздел 6. Порядок отражения выручки от реализации

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений.

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

Выручка от реализации материалов является операционным доходом.

Раздел 7. Учет операций с денежными средствами.

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

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

Раздел 8. Учет резервов.

Согласно ПБУ 8/2010 создается «Резерв на оплату отпусков». Начисляется Резерв за текущий год в последний день календарного года на дни неиспользованных отпусков по кредиту счета 96, в дебит затратных счетов с учетом начисления страховых взносов. Резерв по сомнительным долгам начисляется в разрезе каждого контрагента в дебит счета 91.2 в кредит счета 63 формирование резерва по сомнительным долгам в разрезе каждого контрагента. Дебит 63 счета кредит 91.1 – восстановление резерва по сомнительным долгам на дату погашения в сумме погашенной сомнительной задолженности с учетом коэффициента или процента, который применялся при создании резерва по отношению к данному контрагенту. В налоговом учете «Резерв на оплату отпусков» и «Резерв по сомнительным долгам» применяется согласно ПБУ 18/02.

Раздел 9. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств

Инвентаризация имущества, прав требования и обязательств, проводится 1 раз в три месяца 01 мая, 01 августа, 01 ноября и 01 февраля (кроме случаев, когда проведение

инвентаризации обязательно в соответствии с требованиями законодательства), а также проводится инвентаризация:

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

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

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

Раздел 10. Правила документооборота и технология обработки учетной информации

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

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

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

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

Бухгалтерская отчетность предприятия за отчетный период составляется центральной бухгалтерией.

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

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

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

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

Раздел 12. Прочее

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

Главный бухгалтер



Е.А.Петрова

Учетная политика для целей налогообложения на 2014 год.

Элемент учетной политики	Способ ведения налогового учета	Обоснование
1. Организация налогового учета	Налоговый учет в ООО «Полипласт Северо-запад» ведется: - бухгалтерией;	ст. 313 НК РФ Система налогового учета организуется налогоплательщиком самостоятельно.
2. Формы первичной учетной документации и внутренней отчетности. Правила документооборота	Налоговый учет в ООО «Полипласт Северо-запад» ведется на основе: <ul style="list-style-type: none"> • данных первичных учетных документов (первичных документов, на основании которых ведется бухгалтерский учет, включая справку бухгалтера); • аналитических регистров, расчетов, разработочных таблиц, ведомостей, необходимых для создания регистров; • расчета налоговой базы. <p>Данные налогового учета за отчетный налоговый период учитываются в разработочных таблицах, ведомостях, группируются по объектам налогового учета. Систематизированная и накопленная информация обобщается в сводных регистрах (аналитические регистры налогового учета). Регистры налогового учета ведутся в виде форм в электронном виде.</p>	п. 14 ст. 1 Федерального закона РФ от 06.08.2001 N 110-ФЗ. ст. 313, 314, 315 гл. 25 НК РФ " <u>Налог на прибыль</u> организации".
3. Система внутрипроизводственного налогового учета, контроля и отчетности	Предприятие самостоятельно разрабатывает систему внутрипроизводственного налогового учета, отчетности и контроля, исходя из особенностей функционирования и требований управления производством.	ст.313,314 гл.25 НК РФ.
4. Формы налогового учета.	Предприятие применяет аналитические регистры, разработанные самостоятельно в электронном виде . Для формирования полной и достоверной информации о порядке учета хозяйственных операций в целях налогообложения, в бухгалтерском учете (по отличному порядку группировки объектов от требований налогового учета) в рабочем плане счетов открываются аналитические счета.	ст.313,314 гл.25 НК РФ
5. Основные средства	К основным средствам относить имущество со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью более 40 000 рублей. Первоначальную стоимость основных средств определять как сумму расходов на их приобретение, сооружение, изготовление и доведение до состояния, в котором они пригодны для использования (за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов) за минусом процентов по долговым обязательствам. Имущество распределять по амортизационным группам в соответствии с классификатором, утвержденным Правительством РФ. Для тех основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, определенных классификатором, утвержденным Правительством РФ, срок полезного использования устанавливать комиссией (в соответствии с техническими условиями и рекомендациями	1. п.1 ст.257 НК РФ. 2. п.2, п.3., п.5, п.10 ст.258 НК РФ. 3. пп.1 п.1 ст.259 НК РФ. 4. пп.7 п.4 ст.256 НК РФ. 5. п.12 ст.259 НК РФ. 6. п.2 п.1 ст.265 НК РФ.

	<p>организаций-изготовителей), утвержденной приказом руководителя предприятия. В состав комиссии включить финансового директора, главного бухгалтера, главного инженера.</p> <p>Начислять амортизацию по основным средствам линейным способом.</p> <p>Имущество, первоначальная стоимость которого составляет до десяти тысяч руб. Включительно, не амортизируется. Стоимость этого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме при вводе в эксплуатацию.</p>	
6. Расходы на ремонт основных средств	Расходы на ремонт признавать в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.	<p>1. ст.260 НК РФ</p> <p>2. п.1 ст.257 и п.10 ст.258 НК РФ</p> <p>3. ст.324 НК РФ</p>
7. Нематериальные активы.	<p>К нематериальным активам относить приобретенные или созданные объекты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производственных целях или для управленческих нужд предприятия (продолжительностью свыше 12 мес.), при наличии надлежаще оформленных документов и исключительных прав на нематериальные активы.</p> <p>Первоначальную стоимость амортизируемых нематериальных активов определять как сумму расходов на их приобретение и доведение их до состояния, пригодного для использования, за исключением сумм налогов учитываемых в составе расходов (за минусом процентов по долговым обязательствам).</p> <p>Срок полезного использования объекта нематериальных активов производить из срока действия патента, свидетельства, а также исходя из срока полезного использования нематериальных активов, определенного соответствующим договором.</p> <p>Распределить имущество по амортизационным группам в соответствии со сроком полезного использования.</p> <p>По объектам нематериальных активов срок полезного использования, по которым невозможно определить, норма амортизации устанавливается из расчета 10 лет (но не более срока деятельности предприятия).</p> <p><u>Амортизационные отчисления</u> по нематериальным активам производить линейным способом исходя из срока полезного использования объекта нематериальных активов.</p> <p>Не включать в состав амортизируемого имущества имущество, первоначальная стоимость которого составляет до десяти тысяч рублей. Стоимость такого имущества включать в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.</p>	<p>1. п.3 ст.257 НК РФ.</p> <p>2. п.2 ст.258 НК РФ.</p> <p>3. п.3 ст.257 НК РФ.</p> <p>4. пп.2 п.1 ст.265 НК РФ.</p>
8. <u>Товарно-материальные ценности.</u>	<p>Стоимость материальных ценностей определять исходя из цены приобретения, включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, <u>таможенные пошлины</u> и сборы, расходы на транспортировку, хранение и иные расходы, связанные с приобретением материальных ценностей.</p> <p>Оценку материально-производственных запасов при отпуске их в производство производить по средней себестоимости.</p>	<p>п.2 ст.254 НК РФ.</p> <p>п.3 ст.254 НК РФ.</p> <p>Пп.2 п.1 ст.265 НК РФ.</p> <p>пп.3 п.1 ст.268 НК РФ</p>
9. <u>Ценные бумаги</u>	К ценным бумагам относить акции других предприятий, облигации, векселя, складские свидетельства,	1. ст.280 НК РФ

	<p>государственные и муниципальные <u>ценные бумаги</u>. Стоимость ценных бумаг определяется исходя из цены приобретения и расходов, связанных с приобретением этих ценных бумаг.</p> <p>Учет в целях налогообложения по ценным бумагам организуется по категориям, а также по группам:</p> <ul style="list-style-type: none"> - <u>ценные бумаги</u>, обращающиеся на организованном рынке; - <u>ценные бумаги</u> не обращающиеся на рынке ценных бумаг. 	
10. Признание расходов	<p>Расходами признавать обоснованные и документально подтвержденные и экономически обоснованные затраты, связанные с производством и реализацией продукции (товаров, работ, услуг), управлением производством.</p> <p>Расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы оплаты.</p>	<p>ст.252 НК РФ, ст.272 НК РФ. пп.2 п.7 ст.272 НК РФ.</p>
11. Расходы, связанные с производством и реализацией.	В соответствии с приложением №1	<p>п.2 ст.253 НК РФ. ст.260 НК РФ. ст.262 НК РФ. ст.263 НК РФ. ст.263 НК РФ. пп.1 п.1 ст.264 НК РФ. пп.2 п.1 ст.264 НК РФ. пп.12 п.1 ст.263 НК РФ. пп.22 п.1 ст.263 НК РФ. пп.23 п.1 ст.263 НК РФ. пп.28 п.1 ст.263 НК РФ. ст.272 НК РФ. пп.1 п.1 ст.254 НК РФ. ст.255 НК РФ. ст.256-259 НК РФ. п.1 ст.318 НК РФ. п.2 ст.318 НК РФ. пп.1 п.1 ст.264. ст.320 НК РФ ль</p>
12. Резервы	<p>Не создавать резервы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - под обесценение ценных бумаг; - под снижение стоимости материальных ценностей; - по гарантийному и текущему ремонту 	<p>ст.266 НК РФ. ст.267 НК РФ.</p>
13. Резервы	В налоговом учете не формируется резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.	ст.324.1 НК РФ
14. Резервы	Создавать резерв по сомнительным долгам, данной в приложение №2 к учетной политике. Процент отчислений в Резерв по сомнительным долгам не должен превышать 1% от выручки отчетного (налогового) периода.	<p>Ст. 266 НК РФ Ст. 249 НК РФ</p>
15. Признание доходов.	<p>Признавать реализацию в целях исчисления налога на добавленную стоимость по отгрузке.</p> <p>Для учета доходов в целях исчисления налога на прибыль применять метод начисления.</p>	<p>п.1 ст.167 НК РФ гл. 21 "Налог на добавленную стоимость", ст.271 НК РФ, пп.2 п.4 ст.271 НК</p>

		РФ.
16. Порядок уплаты налога на прибыль	<p>Оплата ежемесячных авансовых платежей, исходя из фактически полученной прибыли, подлежащей исчислению. Сумма авансовых платежей производится налогоплательщиками исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, рассчитываемой нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответствующего месяца.</p> <p>При этом сумма авансовых платежей, подлежащая уплате в бюджет, определяется с учетом ранее начисленных сумм авансовых платежей.</p> <p>Уплату производить в срок не позднее 28 числа каждого месяца этого отчетного периода.</p>	ст.286, 287 НК РФ
17. Проценты по долговым обязательствам	<p>В расходы принимаются проценты по долговым обязательствам равной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной в 1,8 раза.</p>	Ст.269 НК РФ
18. Особенности расчетов по НДС	<p>-Суммы налога («входной» НДС), учитываемые при приобретении товаров (работ, услуг), подлежит вычету, при определении суммы налога подлежащей уплате в бюджет, пропорционально сумме отгруженной продукции (работ, услуг) на экспорт и на внутренний рынок (с НДС);</p> <p>- Суммы налога, предъявленные при приобретении товаров (работ, услуг), учтены по конкретному виду деятельности, облагаемой по различным ставкам;</p> <p>- При реализации товаров на экспорт суммы «входного» НДС включаются в налоговую декларацию того отчетного периода, в котором подтверждено право на получение возмещения в соответствии со статьей 165 НК РФ, пропорционально отгрузке, облагаемой по ставке 0 процентов;</p> <p>- Сумма «входного» НДС учитываемая при реализации на экспорт, не включаются в налоговую декларацию, до выполнения требований статьи 165 НК РФ, и не предъявляется к возмещению из бюджета до наступления наиболее ранней из следующих дат:</p> <p>I) последний день месяца, в котором собран полный пакет документов, предусмотренных статьей 165 НК РФ;</p> <p>II) 181-й день, считая с даты помещения товаров под таможенный режим экспорта.</p>	

Главный бухгалтер



Е.А. Петрова

Распределение прямых и косвенных расходов

Статья расходов	Счет отнесения	Прямые\Косвен
Амортизация автомашин грузовых	Издержки обращения	К
Амортизация автомашин легковых	Общехозяйственные расходы	К
Амортизация зданий	Общехозяйственные расходы	К
Амортизация НМА	Общехозяйственные расходы	К
Амортизация производственного оборудования	Общепроизводственные расходы	П
Амортизация прочего оборудования	Издержки обращения	К
Амортизация прочего оборудования	Общехозяйственные расходы	К
Амортизация прочего оборудования	Прочие	К
Аренда недвижимости у ОАО "Полипласт"	Общехозяйственные расходы	К
Аренда оборудования у ОАО "Полипласт"	Общепроизводственные расходы	П
Аренда сооружений, оборудования	Общепроизводственные расходы	П
Аренда цистерн под ГП	Издержки обращения	К
Аренда цистерн под сырье	Общепроизводственные расходы	П
Внутр.перевозки из цеха на сушку	Производственные расходы	П
Вспомогательные мат. для пр-ва у-переменные	Производственные расходы	П
Вспомогательные мат. для пр-ва у-постоянные	Производственные расходы	П
Газ у-переменный	Общепроизводственные расходы	П
Газ у-постоянный	Общехозяйственные расходы	К
Грузовой транспорт ГСМ	Издержки обращения	К
Грузовой транспорт запчасти, обслуживание, оформление	Издержки обращения	К
Грузовой транспорт стоянка	Издержки обращения	К
Грузовой транспорт услуги стороннего транспорта	Издержки обращения	К
Доставка и уборка вагонов	Общепроизводственные расходы	П
Доставка продукции авто (найм, аренда)	Издержки обращения	К
Доставка продукции ж/д контейнера	Издержки обращения	К
Доставка продукции ж/д тариф	Издержки обращения	К
Доставка продукции морской транспорт	Издержки обращения	К
Дотация на питание	Прочие	К
Заработная плата АУП - фиксированная ставка	Общехозяйственные расходы	К
Заработная плата ИТР - премия	Издержки обращения	К
Заработная плата ИТР - премия	Общепроизводственные расходы	П
Заработная плата АУП - премия	Общехозяйственные расходы	К
Заработная плата ИТР - фиксированная ставка	Издержки обращения	К
Заработная плата ИТР - фиксированная ставка	Общепроизводственные расходы	П
Заработная плата прочего непроизв. персонала - фиксированная ставка	Общехозяйственные расходы	К
Заработная плата прочего непроизводственного персонала - премия	Общехозяйственные расходы	К
Заработная плата рабочие на отгрузке ГП - премия	Издержки обращения	К
Заработная плата рабочие производственные - премия	Производственные расходы	П

Заработная плата рабочие производственные - фиксированная ставка	Производственные расходы	П
Заработная плата рабочие рем. и обслуж. персонал - премия	Общепроизводственные расходы	П
Заработная плата рабочие рем. и обслуж. персонала - фиксированная ставка	Общепроизводственные расходы	П
Заработная плата рабочих на отгрузке ГП - фиксированная ставка	Издержки обращения	К
Заработная плата сбыта - премия	Издержки обращения	К
Заработная плата сбыта - фиксированная ставка	Издержки обращения	К
Интернет	Общехозяйственные расходы	К
Информационные услуги	Общехозяйственные расходы	К
Канализация	Общехозяйственные расходы	К
Канцелярские	Общехозяйственные расходы	К
Командировочный расходы 10	Прочие	К
Командировочный расходы 26	Общехозяйственные расходы	К
Командировочный расходы 44	Издержки обращения	К
Лаборатория	Общепроизводственные расходы	П
Легковой транспорт GSM	Общехозяйственные расходы	К
Легковой транспорт запчасти, обслуживание, оформление	Общехозяйственные расходы	К
Легковой транспорт стоянка	Общехозяйственные расходы	К
Легковой транспорт услуги стороннего транспорта	Общехозяйственные расходы	К
Лечебно-профилактическое питание производственных рабочих	Производственные расходы	П
Лечебно-профилактическое питание ремонтного персонала, обслуживающих рабочих	Коммерческие расходы	К
Лечебно-профилактическое питание ремонтного персонала, обслуживающих рабочих	Общепроизводственные расходы	П
Литература, подписка	Общехозяйственные расходы	К
Лицензионные платежи	Общехозяйственные расходы	К
Медицинский осмотр	Коммерческие расходы	К
Медицинский осмотр	Общепроизводственные расходы	П
Медицинский осмотр	Общехозяйственные расходы	К
Н Т Центр 04	Прочие	К
Н Т Центр 26	Общехозяйственные расходы	К
Накопительная часть трудовой пенсии 20	Производственные расходы	П
Накопительная часть трудовой пенсии 25	Общепроизводственные расходы	П
Накопительная часть трудовой пенсии 26	Общехозяйственные расходы	К
Накопительная часть трудовой пенсии 44	Издержки обращения	К
Налог на доходы физических лиц 20	Производственные расходы	П
Налог на доходы физических лиц 25	Общепроизводственные расходы	П
Налог на доходы физических лиц 26	Общехозяйственные расходы	К
Налог на доходы физических лиц 44	Издержки обращения	К
Налог на имущество	Прочие	К
Нотариус; Юридич.расходы	Общехозяйственные расходы	К
Обучение 25	Общепроизводственные расходы	П
Обучение 26	Общехозяйственные расходы	К
Обучение 44	Издержки обращения	К
Отправка порожних цистерн	Общепроизводственные расходы	П
Охрана окружающей среды	Общехозяйственные расходы	К
Пар у-переменный	Общепроизводственные расходы	П
Пар у-постоянный	Общехозяйственные расходы	К
Почтовые	Общехозяйственные расходы	К
Представительские расходы	Прочие	К
Продукция заводов	Прочие	К
Производственные услуги для производства продукции	Общепроизводственные расходы	П
Производственные услуги постоянные	Общепроизводственные расходы	П
Пром.вода у-переменная	Общепроизводственные расходы	П

Пром. вода у-постоянная	Общехозяйственные расходы	К
Проценты за кредиты банков	Прочие	К
Прочие	Прочие	К
Прочие	Прочие	К
Прочие коммерческие расходы	Издержки обращения	К
Прочие расходы	Прочие	К
Прочие расходы	Прочие	К
Прочие расходы ВЭД	Издержки обращения	К
Прочие расходы на маркетинг	Издержки обращения	К
Прочие расходы отдела ТБ	Общепроизводственные расходы	П
Расходы (прибыли) прошлых лет	Прочие	К
Расходы будущих периодов	Общехозяйственные расходы	К
Расходы на сертификацию, стандартизацию 04	Прочие	К
Расходы на сертификацию, стандартизацию 20	Производственные расходы	П
Расходы на сертификацию, стандартизацию 25	Общепроизводственные расходы	П
Расходы на сертификацию, стандартизацию 26	Общехозяйственные расходы	К
Расходы, связанные с получением кредитов	Прочие	К
Реклама	Издержки обращения	К
Ремонт зданий	Общехозяйственные расходы	К
Ремонт производственного оборудования	Общепроизводственные расходы	П
Ремонт прочего оборудования	Общехозяйственные расходы	К
Ремонт цистерн	Общехозяйственные расходы	К
Стоимость товаров со стороны	Прочие	К
Сжатый воздух у-переменный	Общепроизводственные расходы	П
Сжатый воздух у-постоянный	Общехозяйственные расходы	К
СМР	Вложения во внеоборотные активы	К
Содержание оргтехники	Общехозяйственные расходы	К
Спецодежда, СИЗ	Общепроизводственные расходы	П
Спецодежда, СИЗ 26	Общехозяйственные расходы	К
Списание НДС на расходы	Издержки обращения	К
Списание НДС на расходы (Прочие)	Прочие	К
Стоимость готовой продукции	Производственные расходы	П
Стоимость кислоты серной	Производственные расходы	П
Стоимость ЛСТ	Производственные расходы	П
Стоимость муравьиной кислоты	Производственные расходы	П
Стоимость натра едкого	Производственные расходы	П
Стоимость нафталина	Производственные расходы	П
Стоимость ПТВ-10	Производственные расходы	П
Стоимость релаксола	Производственные расходы	П
Стоимость товаров в производстве	Производственные расходы	П
Стоимость формалина	Производственные расходы	П
Стоимость формата	Производственные расходы	П
Страхование от НС на производстве и ПЗ 20	Производственные расходы	П
Страхование от НС на производстве и ПЗ 25	Общепроизводственные расходы	П
Страхование от НС на производстве и ПЗ 26	Общехозяйственные расходы	К
Страхование от НС на производстве и ПЗ 44	Издержки обращения	К
Страховая часть трудовой пенсии 20	Производственные расходы	П
Страховая часть трудовой пенсии 25	Общепроизводственные расходы	П
Страховая часть трудовой пенсии 26	Общехозяйственные расходы	К
Страховая часть трудовой пенсии 44	Издержки обращения	К
Таможенное оформление импорта сырья	Прочие	К
Таможенные платежи	Издержки обращения	К
Тара	Издержки обращения	К
Тара продажа	Производственные расходы	П

Телефон	Общехозяйственные расходы	К
Территориальный фонд ОМС 20	Производственные расходы	П
Территориальный фонд ОМС 25	Общепроизводственные расходы	П
Территориальный фонд ОМС 26	Общехозяйственные расходы	К
Территориальный фонд ОМС 44	Издержки обращения	К
Товары	Прочие	К
Транспортные расходы поставщикам	Прочие	К
Транспортный налог	Общехозяйственные расходы	К
Услуги банка	Прочие	К
Услуги сторонних организаций по охране	Общехозяйственные расходы	К
Федеральный бюджет 20	Производственные расходы	П
Федеральный бюджет 25	Общепроизводственные расходы	П
Федеральный бюджет 26	Общехозяйственные расходы	К
Федеральный бюджет 44	Издержки обращения	К
Федеральный фонд ОМС 20	Производственные расходы	П
Федеральный фонд ОМС 25	Общепроизводственные расходы	П
Федеральный фонд ОМС 26	Общехозяйственные расходы	К
Федеральный фонд ОМС 44	Издержки обращения	К
ФСС 20	Производственные расходы	П
ФСС 25	Общепроизводственные расходы	П
ФСС 26	Общехозяйственные расходы	К
ФСС 44	Издержки обращения	К
Хозрасходы	Общехозяйственные расходы	К
Электроэнергия у-переменная	Общепроизводственные расходы	П
Электроэнергия у-постоянная	Общехозяйственные расходы	К