


**Приложение № 15. Учетная политика ООО «Полипласт Новомосковск»**



# ПОЛИПЛАСТ

Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета по  
ООО «Полипласт Новомосковск» 2011 год

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

### Раздел 1. Общие положения

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с Федеральным законом от 21 Ноября 1996г № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ (Приказ Минфина России от 29.07.1998г № 34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций», Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкций по его применению (приказ №94н Минфина России) и «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Приказ Минфина № 66н от 02.07.2010г.).

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

- «Бухгалтерский баланс» - ББ;
- «Отчет о прибылях и убытках» - ОПУ;

Приложения к ББ и ОПУ в виде трёх отчетов:

- «Отчет об изменениях капитала»;
- «Отчет о движении денежных средств»;
- « Приложения (пояснения) к бухгалтерскому балансу».

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

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

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



ООО "Полипласт Новомосковск"  
**КОПИЯ ВЕРНА**  
Главный бухгалтер  А.А. Лотц

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 8.1.

**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

ООО "Полипласт Новомосковск"

КОПИЯ №РНА 2

Главный бухгалтер *Антонина А.Д.*

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
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
20.02	Производство продукции из давальческого сырья
21	Полуфабрикаты собственного производства

ООО «КОПИЯ ВЕРНА»  
**КОПИЯ ВЕРНА**  
 Главный бухгалтер: *[подпись]* Антонов А.Д.

23	Вспомогательные производства
25	Общепроизводственные расходы
25.03	Общепроизводственные расходы (подлежащие распределению)
26	Общехозяйственные расходы
26.03	Общехозяйственные расходы (подлежащие распределению)
28	Брак в производстве
29	Обслуживающие производства и хозяйства
40	Выпуск продукции (работ, услуг)
41	Товары
42	Торговая наценка
41.01	Товары на складах
41.02	Товары в розничной торговле
41.03	Тара под товаром и порожняк
41.04	Покупные изделия
43	Готовая продукция
44	Расходы на продажу
44.01	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность
44.01.3	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность (подлежащие распределению)
44.02	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих производственную и иную промышленную деятельность
45	Товары отгруженные
45.01	Покупные товары отгруженные
45.02	Готовая продукция отгруженная
45.03	Прочие товары отгруженные
46	Выполненные этапы по незавершенным работам
50	Касса
50.01	Касса организации
50.02	Операционная касса
50.03	Денежные документы
50.21	Касса организации (в валюте)
50.23	Денежные документы (в валюте)
51	Расчетные счета
52	Валютные счета
55	Специальные счета в банках
55.01	Аккредитивы
55.02	Чековые книжки
55.03	Депозитные счета
55.04	Прочие специальные счета
55.21	Аккредитивы (в валюте)
55.23	Депозитные счета (в валюте)
55.24	Прочие специальные счета (в валюте)
57	Переводы в пути
57.1	Переводы в пути
57.2	Переводы в пути (в валюте)
58	Финансовые вложения
58.01	Паи и акции
58.01.1	Паи
58.01.2	Акции

ООО "Полкист Интерполитикс"  
 КОПИЯ БУХГА  
 Главный бухгалтер *А.Д. Антонов* Антонов А.Д.

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.)
63	Резервы по сомнительным долгам
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам
66.01	Краткосрочные кредиты
66.01.1	Полученные краткосрочные кредиты
66.01.2	Недополученные краткосрочные кредиты
66.02	Проценты по краткосрочным кредитам
66.03	Краткосрочные займы
66.03.1	Полученные краткосрочные займы
66.03.2	Недополученные краткосрочные займы
66.04	Проценты по краткосрочным займам
66.21	Краткосрочные кредиты (в валюте)
66.04.1	Полученные краткосрочные кредиты (в валюте)
66.04.2	Недополученные краткосрочные кредиты (в валюте)
66.22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)
66.23	Краткосрочные займы (в валюте)
66.23.1	Полученные краткосрочные займы (в валюте)
66.23.2	Недополученные краткосрочные займы (в валюте)
66.24	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам
67.01	Долгосрочные кредиты
67.01.1	Полученные долгосрочные кредиты
67.01.2	Недополученные долгосрочные кредиты
67.02	Проценты по долгосрочным кредитам
67.03	Долгосрочные займы
67.03.1	Полученные долгосрочные займы
67.03.2	Недополученные долгосрочные займы

ООО "Инвестхолдинг Групп"  
**КОПИЯ ВЕРНА**  
 Главный бухгалтер *А.Д.* Антоний А.Д.

67.04	Проценты по долгосрочным займам
67.21	Долгосрочные кредиты (в валюте)
67.21.1	Полученные долгосрочные кредиты (в валюте)
67.21.2	Недополученные долгосрочные кредиты (в валюте)
67.22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)
67.23	Долгосрочные займы (в валюте)
67.23.1	Полученные долгосрочные займы (в валюте)
67.23.2	Недополученные долгосрочные займы (в валюте)
67.24	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)
68	Расчеты по налогам и сборам
68.01	Налог на доходы физических лиц
68.02	Налог на добавленную стоимость
68.03	Акцизы
68.04	Налог на прибыль
68.04.1	Расчеты с бюджетом
68.04.2	Расчет налога на прибыль
68.07	Транспортный налог
68.08	Налог на имущество
68.09	Налог на рекламу
68.10	Прочие налоги и сборы
68.11	Единый налог на вмененный доход
68.12	Единый налог при применении упрощенной системы налогообложения
68.22	НДС по экспорту к возмещению
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
69.01	Расчеты по социальному страхованию (ЕСН в части, перечисляемой в ФСС)
69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению (страховые взносы на обязательное пенсионное страхование)
69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии
69.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии
69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию (ЕСН в части, перечисляемой в фонды ОМС)
69.03.1	Федеральный фонд ОМС
69.03.2	Территориальный фонд ОМС
69.04	ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
69.13	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих специальные режимы налогообложения
70	Расчеты с персоналом по оплате труда
71	Расчеты с подотчетными лицами
71.01	Расчеты с подотчетными лицами
71.21	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям
73.01	Расчеты по предоставленным займам
73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба
73.03	Расчеты по прочим операциям
75	Расчеты с учредителями
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал
75.02	Расчеты по выплате доходов

ООО «ИЗДАТЕЛЬСТВО НОВОМОСКОВСКОЕ»  
**КОПИЯ ВЕРНА**  
 6  
 Главный бухгалтер *Антонова А.Д.* Антонова А.Д.

76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
76.01	Расчеты по имущественному и личному страхованию
76.02	Расчеты по претензиям
76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам
76.04	Расчеты по депонированным суммам
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками
76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами
76.21	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)
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.ВА	НДС по авансам выданным
76.Н	Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет
76.ОБ	Обязательства кредитной организации
77	Отложенные налоговые обязательства
79	Внутрихозяйственные расчеты
79.01	Расчеты по выделенному имуществу
79.02	Расчеты по текущим операциям
79.03	Расчеты по договору доверительного управления имуществом
80	Уставный капитал
80.01	Обыкновенные акции
80.02	Привилегированные акции
80.09	Прочий капитал
81	Собственные акции (доли)
81.01	Обыкновенные акции
81.02	Привилегированные акции
81.09	Прочий капитал
82	Резервный капитал
82.01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством
82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами
83	Добавочный капитал
83.01	Прирост стоимости имущества по переоценке
83.02	Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций
83.03	Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций
83.09	Другие источники
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
84.01	Прибыль, подлежащая распределению
84.02	Убыток, подлежащий покрытию
84.03	Нераспределенная прибыль в обращении
84.04	Нераспределенная прибыль использованная
86	Целевое финансирование

ООО "Полипласт Новооскольск"

КОПИЯ ВЕРНА

Главный бухгалтер  Лотоняев А.Д.

7



143

86.01	Целевое финансирование из бюджета
86.02	Прочее целевое финансирование и поступления
90	Продажи
90.01	Выручка
90.02	Себестоимость продаж
90.03	Налог на добавленную стоимость
90.04	Акцизы
90.05	Экспортные пошлины
90.07	Расходы на продажу
90.08	Управленческие расходы
90.09	Прибыль / убыток от продаж
91	Прочие доходы и расходы
91.01	Прочие доходы
91.02	Прочие расходы
91.02.3	Прочие расходы (подлежащие распределению)
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов
94	Недостачи и потери от порчи ценностей
96	Оценочные обязательства в соответствии с ПБУ 8/2010
97	Расходы будущих периодов
97.01	Расходы на оплату труда будущих периодов
97.21	Прочие расходы будущих периодов
98	Доходы будущих периодов
98.01	Доходы, полученные в счет будущих периодов
98.02	Безвозмездные поступления
98.03	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы
98.04	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей
99	Прибыли и убытки
99.01	Прибыли и убытки (за исключением налога на прибыль)
99.02	Налог на прибыль
99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль
99.02.2	Условный доход по налогу на прибыль
99.02.3	Постоянное налоговое обязательство
000	Вспомогательный счет
001	Арендованные основные средства
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение
003	Материалы, принятые в переработку
003.01	Материалы на складе
003.02	Материалы, переданные в производство
004	Товары, принятые на комиссию
004.01	Товары на складе
004.02	Товары, переданные на комиссию
005	Оборудование, принятое для монтажа
006	Бланки строгой отчетности
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные
010	Износ основных средств
011	, сданные в аренду

ООО "Полипласт Новомосковский"  
 МУНИЦИПАЛЬНЫЙ БУХГАЛТЕР  
 Главный бухгалтер: *С.В. Липкина* А.Д.

**Раздел 3. Методы оценки активов и обязательств****3.1. Порядок учета основных средств**

В соответствии с п. 5 ПБУ 6/01 "Учет основных средств" средства труда стоимостью в пределах лимита, но не более 40 тыс. руб. за единицу, могут учитываться в составе материально-производственных запасов (счет 10 "Материалы"). Это те средства труда, которые по условиям п. 4 ПБУ 6/01 отвечают требованиям, необходимым для принятия их в бухгалтерском учете в составе основных средств. При этом приемка и оприходование поступающих МПЗ оформляются приходными ордерами по форме М-4.

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

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

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

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

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

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

3.1.3. Амортизация основных средств исчисляется и отражается в бухгалтерском учете в зависимости от срока полезного использования линейным способом.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:



48

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

ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

3.1.5. Переоценка основных средств не производится.

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

Оборудование подлежит учету на счете 01 «Основные средства» после окончания всех произведенных капитальных вложений и успешного тестирования, пробного выпуска продукции (если это необходимо).

### 3.2. Порядок учета нематериальных активов

Амортизация нематериальных активов исчисляется и отражается в бухгалтерском учете в зависимости от срока полезного использования, определяемого на дату ввода объекта в эксплуатацию, линейным методом для всех категорий нематериальных активов. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном балансовом счете.

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

### 3.3. Учет материально-производственных запасов.

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

МПЗ, полученные по неотфактурованным поставкам, приходятся по рыночным ценам. Это могут быть цены, указанные в договорах, цены предыдущих поставок, либо



ООО Полипласт Новомосковский  
КОПИЯ  
Главный бухгалтер *В.А. Антонов* А.Д.

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.

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

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

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

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

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

Ведем учет сырья в следующем виде:

Вид МПЗ	Отражение в учете, все
Нафталин	Тех
формалин	Тех
ФТП	Тех
ГКЖ	Тех
ПТВ	Тех
Кислота серная	100%
Натр едкий	100%

ОАО "Полипласт Ростовской" 100%  
 КОПИЯ БЕРНА 100%  
 Главный бухгалтер: [Подпись] Антонов А.Д.

Вода аммиачная	100%
Релаксол	100%
ЛСТ жидкий	100%
Формиат натрия	Тех
Поликарбосилаты	Тех
Учет сухих МПЗ	Тех

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

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

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

Технологический процесс производства включает в себя следующие технологические этапы:

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

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

ООО "Полипласт Новомосковский"  
**КОПИЯ БЕРНА**  
 Главный бухгалтер *А. Д. Антонов* А. Д. Антонов  
 12

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

Прямые производственные расходы в бухгалтерском учете учитываются на сч. 20, 25 (закрывается на 20 сч.) и включают в себя:

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

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

Эти расходы учитываются на сч. 25.

В целях планирования и учета эти расходы делятся по ЦФО:

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



ООО "Полипласт Новосибирск"  
 КОПИЯ ВЕРНА  
 Главная бухгалтер \_\_\_\_\_ Антонова А.Д. 13

• ЦФО Производство продуктов НСХ

В косвенные производственные расходы включаются:

- ✓ амортизация основных средств общепроизводственного назначения, включая производственные здания и складские помещения;
- ✓ амортизация нематериальных активов;
- ✓ заработная плата работников вспомогательного производства (в т.ч. ИТР);
- ✓ отчисления с заработной платы на социальные нужды;
- ✓ 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



ООО "Полипласт Новомосковский"  
 КОПИЯ ВЕРНА  
 Главный бухгалтер *В.И. Сидорова* Л.Д.14

- 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 с продажей и продвижением продукции (сч. 44 в бухгалтерском учете).

На данном счете собираются затраты по ЦФО:

- ЦФО Отдел Сбыта и Маркетинга
- ЦФО Транспортный отдел
- ЦФО СИНТЭК
- ЦФО ВЭД

В коммерческие расходы включаются:



ООО "Полипласт Новомосковский"  
**КОПИЯ ВЕРНА**  
 Главный бухгалтер *Antonov A.D.* 15



121

- Амортизация основных средств, используемых для перевозки ГП и логистических функций;
- арендные платежи;
- заработная плата коммерческой службы, службы маркетинга, технической поддержки (если выделена из НТЦ) рабочих участка погрузки;
- отчисления с заработной платы на социальные нужды;
- мотивация и бонусы
- таможенные платежи;
- стоимость основных средств менее 40 000 рублей;
- расходы по погрузке и пр. логистические расходы;
- расходы на услуги сторонних организаций;
- командировочные расходы;
- расходы на рекламу;
- расходы на связь;
- представительские расходы;
- расходы по ВЭД;
- расходы по программе продвижения;
- прочие расходы из «фонда»;
- прочие расходы на маркетинг (включая лизинг).

В представительские расходы включаются:

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

#### 4.5. Порядок формирования себестоимости продукции

Формирование результата по итогам месяца происходит в 4 этапа:

- Формирование стоимости полуфабриката



ООО «Тюпипласт Новомосковский»  
**КОПИЯ ВЕРНА**  
 Главный бухгалтер: *[Signature]* **Ильцова А.Д.**

- 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 проданных товаров с учетом остатков на начало, общехозяйственных расходов в полном объеме, коммерческих расходов в полном объеме, расходов по транспортному цеху в полном объеме, себестоимости проданных товаров и сальдо по прочим расходам/доходам.

Расходы на продажу, собранные в течение отчетного периода на счете 44, подлежат списанию в дебет счета 90 «Продажи» полностью.

Стоимость полуфабриката базового передела синтез, который не был списан в комплексные добавки или товарный выпуск формирует стоимость незавершенного производства по производственной себестоимости.

Расходы, произведенные в текущем отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, списываются равномерно.

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

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

#### Раздел 5. Особенности учета кредитов и займов.



ООО "Полипласт Новомосковский"  
КОПИЯ ВЕРНА  
17

123

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

Все кредиты и займы не делятся на краткосрочные и долгосрочные.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### Раздел 6. Порядок отражения выручки от реализации

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений.



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

Выручка от реализации материалов является операционным доходом.

**Раздел 7. Учет операций с денежными средствами.**

В осуществлении поштатейного контроля за движением денежных средств предприятия вести учет по счетам 50, 51, 52 в разрезе следующих статей:

Код	Наименование
00083	Вклад в уставный капитал
00078	Возврат предоплаты
00058	Выдача займов
00081	Выдача займов работникам организации
00086	за нафталиновую колонну
00087	Нафталиновая фракция
00028	Оплата за аренду сооружений, оборудования
00032	Оплата за внутренние перевозки
00027	Оплата за вспомог. материалы для производства
00033	Оплата за доставку уборку вагонов
00031	Оплата за охрану окружающей среды
00028	Оплата за производственные услуги
00034	Оплата за спецодежду и СИЗ
00029	Оплата за тару
00030	Оплата за текущий ремонт, обслуживание
00063	Оплата за хозрасходы
00028	Оплата за энергетику
00064	Оплата капитальных расходов
00067	Оплата прочих расходов отдела ТБ
00007	Оплата сырья - аммиак водный технический
00024	Оплата сырья - ГЖ
00085	Оплата сырья - известь
00021	Оплата сырья - лигносульфонаты
00017	Оплата сырья - натр едкий
00008	Оплата сырья - нафталин
00084	Оплата сырья - патока
00020	Оплата сырья - ПТВ 10
00022	Оплата сырья - релаксол
00018	Оплата сырья - серная кислота
00019	Оплата сырья - сода кальцинированная
00016	Оплата сырья - формалин
00088	Оплата сырья - формиат натрия
00023	Оплата сырья - ФТП
00050	Оплата аренды цистерн под сырье
00039	Оплата ЕСН и от несчаст. случаев
00075	Оплата за услуги стороннего транспорта
00005	Оплата за грузовой транспорт - ГСМ
00008	Оплата за грузовой транспорт - запчасти
00047	Оплата за интернет
00062	Оплата за информационные услуги
00065	Оплата за легковой транспорт - запчасти, обслуживание, оформление
00002	Оплата за легковой транспорт - ГСМ
00048	Оплата за обучение
00089	Оплата за пользование землей
00045	Оплата за связь
00068	Оплата за содержание оргтехники
00046	Оплата за сотовую связь



ООО "Полипласт Новомосковский"  
**КОПИЯ ВЕРНА** 19  
 Главный бухгалтер *Антонюк А.Д.*

12/1

00073	Оплата за товары
00036	Оплата за услуги банка
00035	Оплата заработной платы
00061	Оплата канцелярских расходов
00043	Оплата командировочных расходов
00044	Оплата литературы, подписки
00049	Оплата лицензионных платежей
00071	Оплата налога на имущество
00040	Оплата налога на прибыль
00041	Оплата НДС
00038	Оплата НДФЛ
00057	Оплата нотариуса
00052	Оплата отправки порожних цистерн
00072	Оплата пени
00058	Оплата пособий по ЧАЭС
00069	Оплата почтовых расходов
00037	Оплата процентов за кредит
00059	Оплата прочих коммерческих расходов
00042	Оплата прочих налогов
00074	Оплата расх. за доставку продукции - автотранспорт
00004	Оплата расх. за доставку продукции - Ж/д тариф
00068	Оплата расходов лаборатории
00054	Оплата рекламы
00079	Оплата страхования
00053	Оплата таможенного оформления импорта сырья
00070	Оплата транспортного налога
00051	Оплата транспортных расходов поставщикам
00077	Оплата услуг по получению кредита
00055	Перевод в кассу
00003	Перевод на Р/С
00080	Перевод с расчетного на валютный счет
00078	Перевод с транзитного на валютный счет
00080	Погашение займов и кредитов
00015	Поступления в кассу
00009	Поступления внутренний рынок
00013	Поступления от возврата выданных займов
00012	Поступления от кредитов и займов
00014	Поступления от переводов по расчетным счетам
00011	Поступления представительства
00001	Поступления прочие
00010	Поступления экспорт
00082	Резервирование средств

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

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

Представительские расходы по предприятию осуществляются в рамках годовой сметы на 2011 год, утвержденной приказом по предприятию.

Командировочные расходы и расходы, связанные со служебными поездками работников, оплачиваются в соответствии с едиными нормами и правилами оплаты

ООО "Полипласт Новомосковский"  
 КОПИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО ОТЧЕТА  
 20  
 Главный бухгалтер *А.П. Ласюков* А.П.

командировочных расходов, утвержденными приказом по предприятию. В течение отчетного года нормы командировочных расходов могут быть изменены особым распоряжением руководителя предприятия.

Также приказом руководителя издается распоряжение о лимите остатка денег в кассе.

#### **Раздел 8. Доходы и Расходы будущих периодов.**

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

Расходы будущих периодов учитываются в бухгалтерском учете на счете 97 «Расходы будущих периодов». В соответствии с нормативными документами на дату 31.12.2011г. к Расходам будущих периодов отнести:

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

#### **Раздел 9. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств**

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

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

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



21

194

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 "1С-УПП - 8.2". Для обобщения и анализа данных бухгалтерского учета используются следующие основные регистры, формируемые с применением указанной программы: карточки аналитического и синтетического учета по счетам, оборотно-сальдовые ведомости по счетам, журнал хозяйственных операций, журналы-ордера, главная книга.

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

#### **Раздел 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 юридическая служба. Договора визируют материально-ответственные лица подразделений-заказчиков работ (услуг), или лица, ответственные за заказ ТМЦ.

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



КОПИЯ ВЕРНА  
Главный бухгалтер *А.Д. Ангелюк* 22

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



И.С. Гаврикова



ООО "Политест Новомосковск"  
КОПИЯ ВЕРНА 23  
Главный бухгалтер  Антонова А.Д.



85



# ПОЛИПЛАСТ

ООО «ПОЛИПЛАСТ НОВОМОСКОВСК»  
Россия, 301833, г. Новомосковск, ул. Комсомольское шоссе, 72  
телефоны 2-11-40, 2-11-41, 2-11-48, 2-11-89, 2-11-92, 2-11-36  
e-mail: sekretar@ppolplast-novomoskovsk.ru  
http://polplast-nn.ru

## ПРИКАЗ

№ 12 2011г.

№ 124

**«Внесение изменений в Учетную политику предприятия по бухгалтерскому и налоговому учету в связи с изменением законодательства по сдаче годовой бухгалтерской отчетности за 2011 год»**

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с Федеральным законом от 21 Ноября 1996г № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ (Приказ Минфина России от 29.07.1998г № 34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций», Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкций по его применению (приказ №94н Минфина России) и «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Приказ Минфина № 66н от 02.07.2010г.).

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

- «Бухгалтерский баланс» - ББ;
- «Отчет о прибылях и убытках» - ОПУ;

Приложения к ББ и ОПУ в виде трёх отчетов:

- «Отчет об изменениях капитала»;
- «Отчет о движении денежных средств»;
- «Приложения (пояснения) к бухгалтерскому балансу».

1. ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности"  
Приказ Минфина России от 28.06.2010 N 63н.

Существенной признается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же период может повлиять на экономические решения. Существенность ошибки рассчитывается исходя из 5% соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.



ООО «Полипласт Новомосковск»  
КОПИЯ ВЕРНА  
Главный бухгалтер *Antonov* Антонов А.Д.