

ПОЛОЖЕНИЕ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА 2020 ГОД

1. Организационно-технические аспекты

1.1 Отчетный год.

Отчетным годом для АО «Полипласт» в соответствии со ст. 15 Закона о бухгалтерском учете является календарный год – с 1 января по 31 декабря.

1.2. Организационная структура учетно-бухгалтерской службы

Бухгалтерская служба организации состоит из одного штатного работника организации:

- главного бухгалтера;

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации (п.1 ст.7 Закона о бухгалтерском учете);

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер организации (п.3 ст.7 Закона о бухгалтерском учете).

1.3 Утвердить рабочий план счетов и субсчетов бухгалтерского учета, принимаемых организацией (Приложение №2 к настоящему Положению).

1.4 Формы первичных учетных документов

В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России.

1.5 Технология обработки данных учетной информации

Организация применяет автоматизированную форму ведения бухгалтерского учета с помощью программы 1С «Бухгалтерия» версия 8, редакция 3.0.

1.6 График документооборота утверждается приказом руководителя. Соблюдение графика контролирует главный бухгалтер. Основание: [пункт 8](#) Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного [приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н](#).

1.7 Правила документооборота

Для более рациональной работы все первичные документы делятся на группы и подшиваются в папки в хронологическом порядке. На папках указывается год, к которому относятся документы. По окончании года документы должны быть сшиты, на титульном листе указано наименование документов и год, к которому относятся документы. Перечень папок включает в себя:

- «Документы выданные» (акты, выданные покупателям и заказчикам);
- «Документы полученные» (акты, накладные, счета-фактуры, полученные от поставщиков и организаций).
- «Банк» (выписки, платежные поручения, счета и прочие основания для платежей);
- «Касса» (листы кассовой книги, отчёты кассира, приходные и расходные кассовые ордера с приложениями);
- «Авансовые отчеты» (документы по расчетам с подотчетными лицами);
- «Входящая и исходящая корреспонденция» (переписка с организациями);
- «Договоры»;
- «Приказы» (приказы кадрового и внутрихозяйственного назначения). Нумерация приказов внутрихозяйственного и кадрового назначения осуществляется независимо;

- «Основные средства и НМА» (акты ввода и выбытия, машинограммы начисления износа);
- «Заработная плата» (расчётные ведомости, таблицы учёта рабочего времени и т.п.);
- «Отчетность» (бухгалтерская и налоговая отчетность, Акты проверок и Акты сверок с ФНС);
- «Счета-фактуры полученные», «Счета-фактуры выданные» (Акты о выполненных работах, Акты инвентаризации, Акты сверки кредиторской и дебиторской задолженности и прочие документы, не вошедшие в предыдущие папки).

1.8 Порядок и сроки хранения первичных документов, ведомостей , отчетов и других материалов

Согласно Постановления ФКЦБ России от 16.07.2003г. № 03-33/пс

Общество организует сохранность документов в течение следующих сроков:

1. Решение об учреждении (создании) общества, договор о создании общества, договор о присоединении (слиянии) общества и передаточный акт, решение о разделении, выделении или преобразовании и разделительный баланс Постоянно
2. Устав общества, изменения и дополнения, внесенные в устав общества, зарегистрированные в установленном порядке, свидетельство о государственной регистрации общества Постоянно
3. Документы, подтверждающие права общества на имущество, находящееся на его балансе Постоянно
4. Решения о выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг, проспекты (проспекты эмиссии) ценных бумаг, изменения и (или) дополнения в решения о выпуске (дополнительном выпуске) и (или) проспекты (проспекты эмиссии) ценных бумаг, отчеты об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг, зарегистрированные в установленном порядке регистрирующими органами Постоянно
5. Положение о филиале или представительстве общества Постоянно

- | | |
|--|-----------------|
| 6. Годовые отчеты общества | Постоянно |
| 7. Документы бухгалтерского учета общества | Не менее 5 лет |
| 8. Отчеты независимых оценщиков | Не менее 5 лет |
| 9. Документы бухгалтерской отчетности (бухгалтерские балансы, отчеты о прибылях и убытках, приложения к бухгалтерской отчетности, предусмотренные нормативными актами Российской Федерации, аудиторские заключения, подтверждающие достоверность бухгалтерской отчетности, пояснительные записки): | |
| а) сводной (консолидированной) годовой | Постоянно |
| б) годовой | Постоянно |
| в) квартальной | Не менее 5 лет |
| г) месячной | Не менее 1 года |
| 10. Протоколы общих собраний акционеров (решения акционера, являющегося владельцем всех голосующих акций общества), ревизионной комиссии (ревизора) общества | Постоянно |
| 11. Протоколы заседаний совета директоров (наблюдательного совета) общества | Постоянно |
| 12. Ежеквартальные отчеты эмитента: | |
| а) за I квартал финансового (отчетного) года | Постоянно |
| б) за II, III, IV кварталы финансового (отчетного) года | Не менее 5 лет |
| в) иные документы, содержащие информацию, подлежащую опубликованию или раскрытию иным способом в соответствии с Федеральным законом "Об акционерных обществах", иными федеральными законами | Не менее 1 года |

13. Описи документов общества,
передаваемых на постоянное хранение в архив общества Постоянно

14. Акты о выделении документов общества с истекшим сроком хранения к уничтожению Постоянно

1.9. Утвердить следующий перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов:

Наименование первичного учетного документа	Лица, имеющие право первой подписи документа	Лица, имеющие право второй подписи документа
Счет-фактура	Генеральный директор Исполнительный директор	Главный бухгалтер
Товарная накладная	Генеральный директор Исполнительный директор	Главный бухгалтер
Акт выполненных работ	Генеральный директор Исполнительный директор	Главный бухгалтер
Приходный кассовый ордер	Генеральный директор	Главный бухгалтер
Расходный кассовый ордер	Генеральный директор Исполнительный директор	Главный бухгалтер
Авансовый отчет	Генеральный директор Исполнительный директор	Главный бухгалтер
Платежные поручения	Генеральный директор Исполнительный директор	Главный бухгалтер

1.10. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств.

Для обеспечения достоверности бухгалтерского учета и отчетности, проводить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств со следующей периодичностью :

Наименование имущества и обязательств	Периодичность
Основные средства	1 раз в три года
Нематериальные активы	1 раз в три года
Товары на складах	1 раз в год
Финансовые вложения	1 раз в год
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 раз в год
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 раз в год
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 раз в год

Инвентаризация дебиторской задолженности для целей годовой (бухгалтерской) отчетности считается осуществленной в случае подтверждения расчетов (остатков и оборотов) актами сверок по дебиторам, составляющим в совокупности не менее 70% от величины дебиторской задолженности на отчетную дату в стоимостном (денежном) выражении.

Инвентаризация кредиторской задолженности считается осуществленной в аналогичном порядке.

Долги нереальные к взысканию, списываются путем включения в расходы организации.

Дата инвентаризации, состав комиссии утверждается руководителем организации приказом .

Для обоснования безнадежности Дт, Кт задолженности прилагается следующий пакет документов:

- А) документы подтверждающие поставку товаров, работ, услуг;
- Б) платежные документы;
- В) акт инвентаризации расчетов с покупателями по форме № ИНВ-17;
- Г) акт сверки;
- Д) приказ руководителя о списании задолженности в качестве безнадежного долга.

1.11. Отчетным периодом для составления внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности является квартал. В состав внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности входит бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и приложения к ним. (Основание: часть 3 статьи 14, часть 5 статьи 13, часть 4 статьи 15 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, пункт 49 ПБУ 4/99.)

1.12. При выявлении неправильного отражения (неотражения) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности руководствоваться ПБУ 22/2010. Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна организации на момент отражения (неотражения) таких фактов хозяйственной деятельности.

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

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

Основание: пункт 3 ПБУ 22/2010, пункт 11 ПБУ 4/99.

1.13. Обособленные подразделения организации на отдельный баланс не выделяются.

1.14. Срок представления авансовых отчетов по суммам, выданным под отчет (за исключением сумм, выданных в связи с командировкой), – 30 календарных дней. По возвращении из командировки сотрудник обязан представить авансовый отчет об израсходованных суммах в течение трех рабочих дней. Основание: пункт 26 постановления Правительства РФ от 13 октября 2008 г. № 749.

2. Методологические аспекты.

2.1 Учет и оценка основных средств

Критерий отнесения к основным средствам.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 30 марта 2001г. №26н, в составе основных средств учитываются активы, которые одновременно удовлетворяют следующим условиям:

- используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
- имеют срок полезного использования, превышающий 12 месяцев;
- не предполагается их перепродажа;
- способны приносить экономическую выгоду.

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит организации экономические выгоды (доход).

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарный объект – обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы.

2.1.1. Установить способы оценки основных средств;

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости согласно нормам Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утверждено приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н.

Согласно пункту 10 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утверждено приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н . первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы. В соответствии с п.29 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина России от 13 октября 2003г. № 91, под текущей стоимостью объекта основных средств понимается «... сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанного актива на дату принятия к бухгалтерскому учету». При определении рыночной стоимости используются сведения об уровне цен , имеющиеся у органов гос. Статистики, торговых инспекций, а так же в средствах массовой информации и специальной литературе.

Финансовая служба, ответственна за предоставление в бухгалтерию организации, акта, на основании которых производится оценка. Акт, которым оформляется решение об определении рыночной стоимости ОС и в дальнейшем заполняется Акт приема-передачи ОС и Инвентарная карточка.

2.1.2 Установить , что переоценка основных средств на предприятии не производится.

2.1.3. Срок полезного использования объектов ОС определяется на основании Классификации ОС, включаемых в основные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г.

2.1.4. Установить, что амортизация объектов ОС производится линейным способом.

Начисление амортизационных отчислений на полное восстановление лизингового имущества производится с увеличением, в связи с применением механизма ускоренной амортизации на коэффициент 3.

Основные средства, полученные по договору лизинга, в бухгалтерском учете учитываются на счете 01. Стоимость основных средств погашается посредством начисления амортизации, с коэффициентом 3(согласно договора), которое производится способом уменьшаемого остатка в течении всего срока полезного использования объекта.(п.п.17,18,19 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001г. № 26н, п.50 Методических

указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.10.2003г, №91н.).

2.1.5. Установить, что активы стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 40 000 рублей принимаются в составе материально-производственных запасов и списываются по мере их передачи в эксплуатацию.

2.1.6. Затраты на ремонт основных средств относятся на себестоимость текущего отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы (п. 27 ПБУ 6/01).

2.2. Учет и оценка нематериальных активов.

Критерий отнесения к нематериальным активам.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 27.12.2007 г. №153н, в составе нематериальных активов учитываются активы, которые одновременно удовлетворяют следующим условиям:

- объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации (в том числе в предпринимательской деятельности, осуществляемой в соответствии с законодательством Российской Федерации);
- организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе организация имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам;
- возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;
- отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект, под которым понимается совокупность прав, возникающих из одного документа – патента, свидетельства, договора уступки прав и т.д.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

Фактическими расходами на приобретение нематериальных активов могут быть:

суммы, уплаченные в соответствии с договором уступки (приобретения) прав правообладателю (продавцу);

суммы, уплаченные организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением активов;

регистрационные сборы, таможенные пошлины, патентные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с уступкой (приобретением) исключительных прав правообладателя;

невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта нематериальных активов;

вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект нематериальных активов;

иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериальных активов.

2.2.1 Учет амортизации нематериальных активов.

Начисление амортизации НМА производится линейным способом.

Доходы и расходы от списания нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, в котором произошло списание, и относятся на финансовые результаты организации, а именно на прочие доходы (расходы).

2.3. Организация учета материально-производственных запасов.

2.3.1. В качестве учетных цен приобретаемых материалов принимаются фактическая себестоимость материалов.

2.3.2. В целях разделения складского и бухгалтерского учета учет материальных ценностей организуется на основе системы периодического учета. Система периодического учета (периодическое списание затрат) предполагает определение стоимости израсходованных ТМЦ (товаров, сырья или материалов) в отчетный период.

Отчетным периодом является месяц.

2.3.3. Учёт расхода ГСМ на предприятии ведётся согласно путевых листов.

2.3.4. Путевой лист выписывается один раз месяц. Унифицированная форма путевого листа Приложение 2.

В целях обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации, в организации организован аналитический учет за их движением.

2.4. Учет покупных товаров.

Товары, приобретенные, от других юридических лиц и предназначенные для перепродажи являются частью МПЗ (2 ПБУ 5/01).

Фактическая себестоимость МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

2.5. Реализация материально-производственных запасов.

При отпуске МПЗ в продажу организация применяет способ оценки по себестоимости каждой единицы.

Транспортные расходы связанные с приобретением МПЗ учитываются обособленно на сч. 76 как перевыставляемые услуги.

2.6. Учет расходов, связанных с реализацией продукции

Пунктом 9 ПБУ 10/99, а как же Планом счетов и инструкцией по применению плана счетов установлена возможность полного списания расходов на продажу в дебет

счета 90 «Продажи». В учете предусмотрен перечень затрат, подлежащих учету в составе расходов на продажу единовременно:

- амортизация ОС;
- амортизация НМА;
- аренда офиса;
- заработная плата;
- взносы, начисляемые на ФОТ;
- услуги связи;
- содержание орг. техники;
- содержание а/м;
- хоз. расходы;
- юр. услуги.

3. Учет финансовых вложений

3.1. Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств;
- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями;
- способность приносить организации экономические выгоды, в будущем в форме процентов, либо прироста их стоимости в виде разницы между ценой продажи и покупной стоимостью.

3.2. К финансовым вложениям относятся: государственные и муниципальные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость определена, вклады в уставные капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

3.3. Организация для ведения аналитического учета финансовых вложений формирует следующие разделы :

- Наименование эмитента;
- название ценной бумаги, номер, серия;
- номинальная цена;
- цена покупки и дата покупки;
- дата продажи или иного выбытия;
- место хранения.

3.4. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

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

3.5. Выбытие финансовых вложений имеет место в случаях погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный капитал других организаций. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

3.6. Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений организации, такие как оплата услуг банка, депозитария, предоставления выписки и т.п. признаются прочими расходами организации.

3.7. Организация не составляет расчет оценки финансовых вложений по дисконтированной стоимости.

3.8. Организация осуществляет формирование резерва под обесценение финансовых вложений.

В соответствии с ПБУ 19/02 обесценение финансовых вложений характеризуется следующими признаками:

- стоимость финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, устойчиво существенно снижается;
- экономические выгоды (доходы) ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от финансовых вложений.

Примерами ситуаций, в которых может произойти обесценение долгосрочных финансовых вложений, являются:

- появление у организации-эмитента ценных бумаг, имеющих в собственности у организации, либо у ее должника по договору займа признаков банкротства либо объявление его банкротом;
- совершение на рынке ценных бумаг значительного количества сделок с аналогичными ценными бумагами по цене существенно ниже их учетной стоимости;
- отсутствие или существенное снижение поступлений от финансовых вложений в виде процентов или дивидендов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, организация осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений. Проверка на обесценение финансовых вложений осуществляется один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года, при наличии признаков обесценения. Период проверки 2 года (включая текущий год). При определении расчетной стоимости финансовых вложений используется бухгалтерская отчетность юридических лиц (эмитента акций, общества с ограниченной ответственностью, заемщика, кредитной организации и т.п.) за отчетный период на основании данных по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под их обесценение на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Для определения расчетной стоимости вкладов в уставные капиталы других организаций используется стоимость чистых активов организаций, в уставные капиталы которых осуществлены вклады. Методика оценки чистых активов акционерных обществ установлена Приказом Министерства Финансов Российской Федерации № 84 Н от 28.08.2014 г. «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов». Чистые активы определяются по данным отчетности на 31 декабря отчетного года и 31 декабря предыдущего года, и рассчитывается следующим образом:

Рассчитывается стоимость чистых активов организаций, в уставные капиталы которых осуществлены вклады, по данным отчетности на 31 декабря отчетного года и 31 декабря предыдущего года ;

Устанавливается доля организации в процентах в уставном капитале другой организации;

Находится величина стоимости доли организации в чистых активах другой организации, в уставный капитал которой осуществлены вклады.

Проводится анализ следующих показателей:

- абсолютное изменение чистых активов (тыс. руб.)
- относительное изменение чистых активов в %
- превышение чистых активов над стоимостью доли (тыс. руб.)
- отношение изменения чистых активов к стоимости доли (%).

По результатам анализа чистых активов, принимается решение о формировании резерва под обесценение.

При рассмотрении необходимости формирования резерва под обесценение финансовых вложений в части долей участия в других организациях также учитываются следующие факторы:

- динамика чистых активов дочерней компании, показатель прироста чистых активов за отчетный период;
- планы и прогнозы организации в части получения дивидендов с дочерней компании на периоды, следующие после отчетного;
- осуществленные первоначальные и дополнительные инвестиции в дочернюю компанию;
- наличие оценки стоимости дочерней компании независимым оценщиком;
- период, прошедший с момента инвестиций в дочернюю компанию и ожидаемый период отдачи от инвестиций.

Резерв под обесценение вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций формируется:

- при наличии признаков обесценения;
- при превышении учетной стоимости финансовых вложений над их расчетной стоимостью;
- при отсутствии на дату принятия решения об образовании резерва свидетельств того, что в будущем будет иметь место существенное повышение расчетной стоимости вкладов.

При появлении у АО (организации –эмитента акций) или ООО, в уставные капиталы которых осуществлены вложения, признаков банкротства либо объявления их банкротом с введением внешнего управления расчетная стоимость финансовых вложений принимается равной нулю.

3.9. В бухгалтерской отчетности финансовые вложения отражаются в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

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

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

3.10 Денежные средства, размещенные по депозитному договору под проценты на срок более 15 дней с целью извлечения экономической выгоды, в учете отражаются по статье финансовые вложения.

4. Учет кредитов и займов и их затрат по их обслуживанию.

4.1. Учетная политика по учету кредитов и займов разработана с учетом положений по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/2008) утвержденным Приказом Минфина РФ от 06 октября 2008г. № 107 н.

Задолженность организации по кредитам и займам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную:

краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно договора не превышает 12 месяцев;

долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно договора превышает 12 месяцев;

4.2. Состав и порядок признания затрат по кредитам и займам.

Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включают:

- проценты, причитающиеся к оплате кредиторам;
- дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов;
- курсовые разницы.

Затраты по полученным займам и кредитам должны признаваться расходами того периода, в котором они произведены. Начисление процентов по полученным займам и кредитам организация производит в соответствии с условиями, установленными в договоре займа или кредитном договоре.

Дополнительные затраты, производимые заемщиком в связи с получением займов и кредитов включают в себя:

- оказание заемщику юридических и консультационных услуг;
- проведением экспертиз;
- потреблением услуг связи;
- другими затратами, непосредственно связанными с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств.

5. Учет доходов организации

Признание доходов от обычных видов деятельности.

Согласно пункту 4 ПБУ 9/99 доходы организации подразделяются:

- оптовая торговля;
- услуги по предоставлению в пользование товарного знака;
- услуги по предоставлению в пользование патентов.
- прочие услуги.

По общим правилам в соответствии с пунктом 12 ПБУ 9/99 выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется вероятность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономической выгоды
- право собственности на продукцию перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы в части возмещения убытков по решению суда признаются в момент вступления решения в законную силу в соответствии с законодательством Российской Федерации

6. Создание резерва сомнительных долгов

Перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности производится анализ дебиторской задолженности на отчетную дату в разрезе договоров.

На отчетную дату из общей суммы дебиторской задолженности выявляется просроченная дебиторская задолженность независимо от количества дней просрочки. Сумма просроченной дебиторской задолженности корректируется с учетом событий после отчетной даты, например, если происходит частичное или полное погашение такой задолженности.

После определения суммы скорректированной просроченной задолженности производится ее анализ и формирование резерва по сомнительным долгам.

Также учитывается поступление новой информации о должниках (финансовое состояние, платежеспособность), по которым на отчетную дату существовала задолженность, не являющаяся на этот момент просроченной, и которая не погашена до момента составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе, становится просроченной после отчетной даты.

Процент резервирования дебиторской задолженности зависит от оценки вероятности погашения задолженности должником.

В случае изменения оценки величины резерва сомнительных долгов в соответствии с п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «изменение оценочных значений» ПБУ 21/2002, такое изменение подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы и расходы организации (перспективно) периода, в котором произошло изменение.

7. Создание резерва по отпускам

Согласно ПБУ 8/2010 предприятие с 2011 года создает резерв по отпускам. Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последний день каждого квартала. Основная сумма резерва рассчитывается в следующем порядке: количество неиспользованных всеми сотрудниками дней отпусков на конец квартала умножить на среднедневной заработок по организации.

Основная сумма резерва увеличивается на сумму страховых взносов. Ставка страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний составляет 0,2%.

Начисление резерва отражается в бухгалтерском учете записью по Дт 44 / Кт 96 .

Использование резерва отражается в бухгалтерском учете записями Дт 96 /Кт 70 и Дт 96/ Кт 69.

В случае превышения расходов на выплату отпускных, включая сумму взносов, над суммой резерва разница относится на затраты в общем порядке. В случае избыточности суммы начисленного резерва над суммой расходов на отпуск недоиспользованная сумма резерва относится в резерв, формируемый в периоде, следующим за отчетным.

8. Курсовые разницы

Курсовые разницы по операциям с иностранной валютой учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» по мере совершения операций и по окончании каждого месяца. (Основание: пункт 7 ПБУ 9/99, пункт 7 ПБУ 3/2006, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н)

9. Раскрытие информации по сегментам

Учетная политика по раскрытию информации по сегментам разработана с учетом с учетом положений по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам » (ПБУ 12/2010) утвержденным Приказом Минфина РФ от 08 ноября 2010 г. № 143 н.

Выделение сегментов заключается в обособлении информации о части деятельности организации:

а) которая способна приносить экономические выгоды и предполагающая соответствующие расходы (включая подразумеваемые выгоды и расходы от операций с другими сегментами);

б) результаты которой систематически анализируются лицами, наделенными в организации полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов внутри организации и оценке этих результатов (далее - полномочные лица организации);

в) по которой могут быть сформированы финансовые показатели отдельно от показателей других частей деятельности организации.

В зависимости от организационной и управленческой структуры организации, а также ее системы внутренней отчетности основой выделения сегментов могут быть, в частности:

а) производимая продукция, закупаемые товары, выполняемые работы, оказываемые услуги;

б) основные покупатели (заказчики) продукции, товаров, работ, услуг;

в) географические регионы, в которых осуществляется деятельность;

г) структурные подразделения организации.

При выделении сегментов учитывается информация, используемая полномочными лицами организации, сведения, размещаемые в средствах массовой информации, иная доступная информация, в частности, управленческие документы по планированию, отчеты высшего органа управления организации, сведения, опубликованные на Интернет-сайте организации, и тому подобное.

Основой выделения сегментов у организации, являются дочерние компании - источники получения доходов общества в виде выручки, дивидендов и процентов.

Исходя из того, что все дочерние компании общества могут представлять интерес для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, специфики деятельности общества, в обществе в качестве отчетного сегмента выступает дочерняя компания.

Отчетный сегмент в виде дочерней компании выделяется независимо от того, получает общество доходы от такого сегмента или нет.

Если сегмент впервые стал удовлетворять условиям отчетного сегмента в отчетном периоде, то по нему должна быть представлена также сравнительная информация за предшествующие отчетному периоды, за исключением случаев, когда необходимая информация отсутствует и ее подготовка противоречит требованию рациональности.

Оценка показателей отчетных сегментов производится в порядке, аналогичном порядку оценки показателей в бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом.

Раскрытие информации об активах, обязательствах, доходах и расходах производится с использованием прямого и косвенного методов.

Использование косвенного метода целесообразно при несущественности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также для показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые напрямую не относятся к конкретному отчетному сегменту: прочие активы, прочие обязательства, коммерческие расходы, прочие доходы и расходы (при несущественных суммах). Косвенный метод заключается в распределении активов, обязательств, доходов и расходов расчетным путем, в зависимости от распределения показателей, полученных прямым методом.

Например, прочие активы и прочие обязательства распределяются по отчетным сегментам в зависимости от прямого распределения показателей других активов и обязательств соответственно.

Коммерческие расходы распределяются в зависимости от показателя выручки.

Прочие доходы и прочие расходы распределяются в зависимости от показателей доходов от участия в других организациях и процентов к получению.

Несущественные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности могут не распределяться между отчетными сегментами.

Раскрытие информации по отчетным сегментам производится за 2 года, в виде таблиц. (приложение 8)

10. Бухгалтерская отчетность организации.

10.1. Бухгалтерская отчетность состоит из следующих документов:

- бухгалтерского баланса ;
- отчета о финансовых результатах;
- отчета об изменениях капитала ;
- отчет о движении денежных средств ;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках;
- аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации.

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

- в налоговую инспекцию;
- в районное статуправление (бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах и приложения к ним);
- учредителям (по списку).

Основание: статья 18 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

11. Установить, что организация применяет ПБУ 18/02.

11.1. Отражение в отчетности сумм отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств осуществляется развернуто согласно (Пункта 19 ПБУ 18/02).

11.2. Формирование информации о постоянных и временных разницах производится: на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

11.3 Текущий налог на прибыль учитывается: на основе налоговой декларации по налогу на прибыль

ПОЛОЖЕНИЕ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ
НА 2020 ГОД.

1. Основная база для получения и обобщения информации о событиях финансово-хозяйственной деятельности организации в целях определения объектов налогообложения.

1.1. Организационно-технические аспекты учетной политике

- ответственность за ведение налогового учета возложить на главного бухгалтера.

1.2. Порядок ведения налоговых регистров

- для исчисления налоговой базы по налогам используются данные регистров бухгалтерского учета;

- иные документально подтвержденные данные налоговых регистров и их формы (в специальном приложении).

2. Налог на имущество.

Налог на имущество рассчитывается и уплачивается в соответствии с требованиями гл.30 «Налог на имущество организаций» НК РФ.

Ставка налога на имущество – 2,2%.

Налоговым периодом признается календарный год.

Налог на имущество в бух. и налоговом учете отражается по счету 91.02

3. Налог на добавленную стоимость.

3.1. Нормативные документы, на основании которых сформирована Учетная политика:

Учетная политика для целей налогообложения по налогу на добавленную стоимость составлена в соответствии с НК РФ главы 21.

3.2. Метод определения налоговой базы при реализации товаров.

В связи со вступлением в силу закона № 119-ФЗ от 22.07.2005г. организация с 1 января 2006г. вводит метод начисления налоговой базы по НДС – « по отгрузке» .

Налоговым периодом для НДС считается квартал (ст.163 НК РФ).

3.3 Для целей исчисления НДС установить ведение отдельного учета Следующих операций, освобождаемых от обложения НДС согласно ст. 149 Налогового кодекса РФ:

1. внесение доли в уставный капитал дочерних организаций;
2. передача в рекламных целях товаров (работ, услуг), расходы на приобретение (создание) единицы которых не превышают 100 руб;
3. операции по предоставлению займов в денежной форме дочерним предприятиям и работникам холдинга «Полипласт»
- 3.4. операции на использование результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора;

3.5. операции по уступке прав кредитора по обязательствам, вытекающим из договоров по предоставлению займов в денежной форме, а также по исполнению заемщиком обязательств перед новым кредитором по первоначальному договору, лежащему в основе договора уступки.

Методики ведения отдельного учета для целей исчисления НДС с учетом требований ст. 170 НК РФ по каждому виду операций приведены в Приложении N_1_ к настоящему Положению .

В тех налоговых периодах, когда у организации отсутствуют необлагаемые операции, вести отдельный учет не требуется.

3.6. Утвердить следующий порядок нумерации, составления и оформления счетов-фактур, а также ведения журнала учета выставленных счетов-фактур и книги продаж при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг) :

- 1) нумерация счетов-фактур осуществляется в порядке возрастания номеров в целом по организации;
- 2) путем присвоения составных номеров с индексом в зависимости от номенклатуры выставляемого товара или работ;
 - сч/ф по лицензионному договору за релаксол с индексом «лиц»;
 - сч/ф по сырью ;
 - сч/ф по лицензионным договорам за аренду товарного знака «без индекса»;

3) ведение журнала учета выставленных счетов-фактур и книги продаж осуществляется главным бухгалтером . Ведется журнал в электронном виде в программе 1С бухгалтерия. Распечатывается журнал ежеквартально.

4) утвердить следующий перечень должностных лиц, имеющих право подписи на счетах-фактурах :

- генеральный директор – Ковалев А.Ф.,
- главный бухгалтер

4. Транспортный налог.

Организация начисляет транспортный налог в соответствии с 28 главой НК РФ.

Налоговым периодом признается календарный год, в соответствии с НК РФ.

Налог на транспорт в бухгалтерском учете отражается по сч. 91.02

5. Налог на прибыль.

Учетная политика для целей налогообложения по налогу на прибыль составлена в соответствии с НК РФ главы 25.

В соответствии со ст.314 НК РФ формы регистров налогового учета, порядок отражения в них аналитических данных налогового учета, данных первичных документов, организация ведет в бухгалтерской программе 1С бухгалтерия. Распечатываются регистры ежеквартально.

В соответствии со ст. 286 НК РФ устанавливается порядок исчисления и уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль в федеральный и республиканский бюджеты.

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в I квартале текущего налогового периода, принимается равной сумме ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате налогоплательщиком в последнем квартале предыдущего налогового периода. Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате во II квартале текущего налогового периода, принимается равной 1/3 суммы авансового платежа, исчисленного за I отчетный период текущего года. Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в III квартале текущего налогового периода, принимается равной 1/3 разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия, и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам I квартала. Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в IV квартале текущего налогового периода, принимается равной 1/3 разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам 9 месяцев, и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия.

По обособленному подразделению, так же начисляется и уплачивается налог на прибыль в бюджет субъектов РФ. Процентное отношение рассчитывается исходя из расчета доли прибыли, приходящаяся на обособленные подразделения организации, определяется как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в целом по организации

5.1.1. Метод учета доходов и расходов в целях налогообложения применяется метод начисления.

Установить, что налоговый учет для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведется в электронном виде.

Признание доходов – в соответствии со ст. 248,249,250 и 251 к доходам организации относятся:

-доходы от реализации товаров(работ, услуг) и имущественных прав (доходы от реализации);

-внереализационные доходы.

При методе начисления – доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они произведены, не зависимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

Датой получения внереализационных доходов признается:

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

- в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг);

- по иным аналогичным доходам;

2) дата выявления дохода – по доходам прошлых лет;

3) по договорам займа и иным аналогичным договорам:

- срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, доход признается полученным и включается в состав доходов на конец соответствующего отчетного периода.

Признание расходов – расходы, принимаемые в целях налогообложения с учетом положений главы 25 НК РФ, признаются таковыми в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Прямые расходы :

- стоимость покупных товаров предназначенных для перепродажи, в налоговой декларации отражаются в строке прямых расходов.

Косвенные расходы:

Признание даты амортизации в качестве расхода – амортизация признается в качестве расхода ежемесячно исходя из суммы начисленной амортизации, рассчитываемой в порядке, установленном ст.259 и 322 НК РФ;

- амортизационное имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования. Сроком полезного использования признается период в течении которого объект основных средств или объект НМА служит для выполнения целей деятельности налогоплательщика

- амортизация ОС в налоговом учете устанавливается линейным методом;

- расходы в виде капитальных вложений, предусмотренные п.1.1 ст.259 НК РФ, признаются в качестве расходов того отчетного периода, на который в соответствии с главой 25 НК РФ приходится дата начала амортизации;

Признание даты расходов на оплату труда – расходы на оплату труда признаются в качестве расхода ежемесячно исходя из суммы начисленных в соответствии со ст. 255 НК РФ расходов на оплату труда.

Признание даты расходов на ремонт основных средств – расходы на ремонт основных средств признаются в качестве расхода в том отчетном периоде, в котором они осуществлены, вне зависимости от их оплаты.

Признание даты расходов на обязательное страхование – расходы признаются равномерно в течение срока действия договора, пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

Признание даты осуществления прочих расходов – дата начисления налогов (сборов), для расходов в виде сумм налогов (авансовых платежей по налогам), сборов и иных обязательных платежей;

- дата осуществления расходов в виде:

суммы комиссионных сборов;

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

арендных платежей за арендуемое имущество;

- дата утверждения авансового отчета - для расходов: на командировки, содержание автотранспорта, представительские расходы, иные подобные расходы.

Признание даты расходов по договорам займа – по договорам займа и иным аналогичным договорам, срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, в целях главы 25 НК РФ расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на конец соответствующего периода. В случае прекращения действия договора до истечения отчетного периода расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на дату прекращения действия договора.

По долговым обязательствам любого вида доходом (расходом) признаются проценты, исчисленные исходя из фактической процентной ставки согласно ст 26 НК РФ.

При исчислении налога на прибыль при учете дисконта руководствуемся ст. 269 НК РФ. В соответствии с п. 3 ст. 43 НК РФ дисконт по векселю является процентами и признается для заемщика расходом при исчислении налога на прибыль.

На основании пп. 2 п. 1 ст. 265 НК РФ данные расходы по процентам отражаются в составе прочих расходов с учетом положений ст. 269 НК РФ и включаются в налоговую базу ежемесячно (п. 8 ст. 272 НК РФ).

Метод списания запасов – в налоговом учете организации установлен метод списания запасов по стоимости единицы запасов.

Порядок формирования резерва предстоящих расходов на оплату отпусков – в налоговом учете, руководствуясь положениями ст. 324.1 НК РФ предприятие создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Таблица расчета представлена в Приложении №4.

В соответствии с п.24.ст. 255 НК РФ начисление резерва отражается в составе расходов на оплату труда. Так же как и в бухгалтерском учете, если организацией сформирован резерв предстоящих расходов на оплату отпусков, расходы на оплату отпусков (включая предоставленные в счет неиспользованных отпусков прошлых лет) учитываются за счет средств сформированного резерва (Письмо Минфина России от 24.09.2010 № 3-3-6/1/617).

На конец налогового периода проводится инвентаризация резерва в соответствии с п.4 ст. 324.1 НК РФ. На 31 декабря резерв на оплату отпусков работников подлежит уточнению исходя из:

- количества дней неиспользованного отпуска;
- среднедневной суммы расходов на оплату труда;
- обязательных отчислений страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности, обязательное медицинское страхование, обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Если по итогам инвентаризации выявлены недоиспользованные суммы фактически начисленного резерва, они подлежат обязательному включению в налоговую базу текущего налогового периода в составе внереализационных доходов, если предприятие посчитает нецелесообразным формировать резерв предстоящих расходов на оплату отпусков при уточнении учетной политики на следующий налоговый период (п.5 ст.324.1 НК РФ).

Если же организация продолжает создавать резерв и в следующем налоговом периоде, остаток неиспользованной суммы резерва за текущий год может не включаться в состав внереализованных доходов текущего года и учитываться при формировании резерва в следующем году. (Письмо Минфина России № 03-03-06/4/19 от 20.03.2009г.)

Если по итогам инвентаризации выявлен недостаток средств, в расходы включаются фактические суммы отпускных.

БУХГАЛТЕРСКАЯ СПРАВКА

1. Расчет доли отгруженных товаров (работ, услуг), облагаемых НДС (Д1) и не облагаемых НДС (Д2), в общем объеме отгруженных товаров (работ, услуг) за N квартал _____г.:

$$Д(1) = C(1) / (C1 + C2)$$

$$Д(2) = 1 - Д(1)$$

Где C(1) , C (2) – стоимость отгруженных товаров (работ, услуг) облагаемых и не облагаемых НДС;

C(1) – стоимость отгруженных товаров облагаемых НДС (без учета НДС)

C(2) – сумма процентов начисленных по займам выданным за текущий квартал.
– реализация не облагаемая НДС

2. Общая сумма «входного» НДС по книге покупок

Сумма «входного» НДС по контрагентам (поставщики нафталина и хим. добавок) не подлежащий распределению:

3. Определение суммы «входного» НДС подлежащего делению.

НДС (общ.19сч)

НДС (по сырью и авансам 19 сч)

НДС (по общехоз. расходам)

3. Определение доли «входного» НДС возмещаемого из бюджета и относящегося на затраты предприятия.

$$НДС (В) = НДС (общ.) * Д(1);$$

НДС (В) – возмещаемый;

$$НДС (З) = НДС (общ.) * Д(2);$$

НДС (З) – на затраты;

3. В бухгалтерском учете делаем проводки:

Дт 68.2.1 / Кт 19.3

Дт 44.1.1/ Кт 19.3

План счетов

Счет	Наименование счета
01	Основные средства
02	Амортизация ОС
04	Нематериальные активы
05	Амортизация нематериальных активов
08	Вложения во внеоборотные активы
09	Отложенные налоговые активы
10	Материалы
19	НДС по приобретенным ценностям
41	Товары
44	Расходы на продажу
50	Касса
51	Расчетные счета
55	Депозитные счета
57	Переводы в пути
58	Финансовые вложения
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
62	Расчеты с покупателями и заказчиками
63	Резервы по сомнительным долгам
66	Расчеты по краткосрочным кредитам
67	Расчеты по долгосрочным кредитам
68	Расчеты по налогам и сборам
69	Расчеты по взносам
70	Расчеты с персоналом по оплате труда
71	Расчеты с под отчетными лицами
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
77	Отложенные налоговые обязательства
80	Уставный капитал
82	Резервный капитал
84	Нераспределенная прибыль
90	Продажи
91	Прочие доходы и расходы
96	Резервы предстоящих расходов
97	Расходы будущих периодов
99	Прибыли и убытки

Утверждаю:
Генеральный
директор

_____ Ковалев А.Ф.

Отчет о движении ГСМ

№ п/п	Марка а/м	Госномер а/м	Норма расхода	Показание спидометра		Пробег	Остаток на начало	Приход (л)	Расход по норме	Остаток на конец месяца
				На начало месяца	На конец месяца					
1	Ниссан Инфинити	О 090 РТ								
2	Reno Logan	М 566 КТ								
3	Toyota Land Cruiser 200	М 002 КТ								
4	Toyota Camry	М 127 СХ								
	Итого:									

Финансовый
директор _____

Начальник
АХО _____

Гл. бухгалтер _____

Расчет процента ежеквартальных отчислений и их предельной величины.

№	Показатель	Значение, тыс.руб.
1.	Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату отпусков	
2.	Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности, обязательное медицинское страхование с предполагаемой суммы отпускных за год. (стр. 1* 30%)	
3.	Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с предполагаемой суммы отпускных за год стр.1*0,2%)	
4.	Предельная сумма отчислений в резерв (стр. 1+стр.2+стр.3)	
5.	Предполагаемая сумма расходов на оплату труда за год (с учетом предполагаемых годовых расходов на отпуск)	
6.	Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности, обязательное медицинское страхование с предполагаемой суммы расходов на оплату труда за год. (стр. 5* 30%)	
7.	Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с предполагаемой суммы отпускных за год стр.5*0,2%)	
8.	Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату труда с учетом страховых взносов (стр.5+стр.6+стр.7)	
9.	Процент ежемесячных отчислений в резерв (стр. 4/стр.8*100%)	%
10.	Сумма ежемесячных отчислений в резерв (сумма фактических расходов на оплату труда за месяц с учетом страховых взносов * стр.9)	Определяется ежеквартально

В течении последующего года организация ежеквартально отчисляет в резерв суммы согласно регистра:

Квартал	Фактические расходы на оплату труда, руб.	Размер ежемесячных отчислений в резерв, руб.
---------	---	--

Отчет по финансовым вложениям
(вклады в уставные капиталы других организаций)
по состоянию на 31.12.20___, тыс. руб.

Наименование финансовых вложений	Учетная стоимость на 31.12.20___	Стоимость доли в чистых активах		Получение части чистой прибыли		Расчетная стоимость на 31.12.20___	Резерв под обесценение
		на 31.09.20___	на 31.09.20___	20___ г.	20___ г.		

Сальдо денежных потоков по текущим операциям									
Поступления от инвестиционных операций									прямой
Платежи по инвестиционным операциям									прямой
Сальдо денежных потоков по инвестиционным операциям									
Поступления от финансовых операций									прямой
Платежи по финансовым операциям									прямой
Сальдо денежных потоков по финансовым операциям									
Сальдо денежных потоков									

Относительные показатели

Наименование показателя отчетности	Полипласт Новомосковск	Полипласт-УралСиб	Полипласт северо-запад	Промтехнопарк	Итого по отчетным сегментам
<i>1.1. Активы на 31.12.20__ г. (отчетный год)</i>					
Долгосрочные финансовые вложения					
Дебиторская задолженность					
Краткосрочные финансовые вложения					
Прочие активы					
Итого активы					
<i>1.2. Активы на 31.12.20__ г. (предыдущий год)</i>					
Долгосрочные финансовые вложения					
Дебиторская задолженность					
Краткосрочные финансовые вложения					
Прочие активы					
Итого активы					
<i>2.1. Обязательства на 31.12.20__ г. (отчетный год)</i>					
Заемные средства					
Кредиторская задолженность					
Прочие обязательства					
Итого обязательства					
<i>2.2. Обязательства на 31.12.20__ г. (предыдущий год)</i>					
Заемные средства					
Кредиторская задолженность					
Прочие обязательства					
Итого обязательства					
<i>3.1. Доходы, расходы и финансовые результаты за 20__ г. (отчетный год)</i>					

Выручка					
Себестоимость					
Коммерческие расходы					
Доходы от участия в других организациях					
Проценты к получению					
Проценты к уплате					
Прочие доходы					
Прочие расходы					
Прибыль					

3.2. Доходы, расходы и финансовые результаты за 20__ г. (предыдущий год)

Выручка					
Себестоимость					
Коммерческие расходы					
Доходы от участия в других организациях					
Проценты к получению					
Проценты к уплате					
Прочие доходы					
Прочие расходы					
Прибыль					

4.1. Движение денежных средств за 20__ г. (отчетный год)

Поступления от текущих операций					
Платежи по текущим операциям					
Сальдо денежных потоков по текущим операциям					
Поступления от инвестиционных операций					
Платежи по инвестиционным операциям					
Сальдо денежных потоков по инвестиционным операциям					
Поступления от финансовых операций					
Платежи по финансовым операциям					
Сальдо денежных потоков по финансовым операциям					
Сальдо денежных потоков					

4.2. Движение денежных средств за 20__ г. (предыдущий год)

Поступления от текущих операций					
Платежи по текущим операциям					
Сальдо денежных потоков по текущим операциям					
Поступления от инвестиционных операций					
Платежи по инвестиционным операциям					
Сальдо денежных потоков по инвестиционным операциям					
Поступления от финансовых операций					
Платежи по финансовым операциям					
Сальдо денежных потоков по финансовым операциям					