

**Учетная политика ОАО «Полипласт»
на 2010 - 2013 годы**

**Учетная политика
ОАО «Полипласт»
на 2010 год**



ПОЛИПЛАСТ

ОАО «Полипласт»
125047 г. Москва, Оружейный пер., д.15А
Тел./факс: (495) 580-70-83, 580-70-84
e-mail: secretar@polyplast-un.ru
<http://www.polyplast-un.ru>

УТВЕРЖДЕН
Генеральным директором
« 29 » декабря 2009г.

П Р И К А З № 40

г.Москва

от 25 декабря 2009 г.

Об утверждении Положения об учетной политике в целях бухгалтерского учета и налогообложения.

В соответствии с п. 3 ст. 6 Закона РФ от 21 ноября 1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.5 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98, утвержденного приказом Минфина РФ от 09 декабря 1998г. № 60н, и частью второй НК РФ приказываю:
утвердить прилагаемые Положения об учетной политике в целях бухгалтерского и налогового учета на 2010 г. в ОАО «Полипласт».

Генеральный директор

Ковалев А.Ф.

«Об учетной политике для целей бухгалтерского учета»

1. Организационные аспекты учетной политики

1.1 Отчетный год.

Отчетным годом для ОАО «Полипласт» в соответствии со ст. 14 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.6 Закона о бухгалтерском учете);

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер организации (п.2 ст.7 Закона о бухгалтерском учете).

1.3 Рабочий план счетов.

№ счета	Наименование счета
01	Основные средства
01.1	ОС в организации
02	Амортизация ОС
02.1	Аморт. ОС, уч. на сч.01.1
04	Нематериальные активы
04.1	Нематериальные активы
05	Амортизация НМА
08	Влож.во внеоборотн.активы
08.1	Приобретение зем.участков
08.3	Строительство объектов ОС
08.4	Приобр. отд. объектов ОС
08.5	Приобретение НМА
10	Материалы
10.1	Сырье и материалы
10.3	Топливо
10.6	Прочие материалы
10.8	Строительные материалы
10.9	Инвентарь и хоз. прин-ти
19	НДС по приобр. ценностям
19.1	НДС по приобретенным ОС
19.2	НДС по приобретенным НМА
19.3	НДС по приобретенным МПЗ
41	Товары
41.1	Товары на складах

44	Расходы на продажу
44.1	Издержки обращения
44.1.1	Изд. обр., не обл. ЕНВД
50	Касса
50.1	Касса организации в руб.
50.2	Операционная касса
51	Расчетные счета
52	Валютные счета
58	Финансовые вложения
58.1	Паи и акции
58.1.1	Паи
58.2	Долговые ценные бумаги
58.3	Предоставленные займы
60	Расчеты с поставщиками
60.1	Расч. с пост. в руб.
60.2	Авансы выданные в руб.
60.6	Расч. с пост. в у.е.
60.11	Расч. с пост. в вал.
60.22	Авансы выданные в вал.
62	Расч. с покупателей и зак.
62.1	Расч. с покул. в руб.
62.2	Авансы получ. в руб.
62.11	Расч. с покул. в вал.
62.22	Авансы получ. в вал.
63	Рез. по сомнительн. долгам
66	Расч. по краткоср. кред.
66.1	Краткоср. кредиты в руб.
66.2	Проц. по кратк.кред. в руб.
66.3	Краткоср. займы в руб.
67	Расч. по долгоср. кред.
67.1	Долгоср. кредиты в руб.
67.2	Проц. по долг.кред. в руб.
68	Налоги и сборы
68.1	Налог на доходы физ. лиц
68.2	НДС
68.2.1	НДС
68.2.2	НДС Экспорт
68.4	Налог на прибыль
68.4.1	Расчеты с бюджетом
68.4.2	Расчет налога на прибыль
68.6	Налог на польз. авто дор.
68.7	Налог на влад. трансп.
68.8	Налог на имущество
68.10	Прочие налоги и сборы
68.10.0	Прочие налоги и сборы
68.10.1	Налог на рекламу
68.10.2	Налог на землю
68.10.3	Налог на милицию
68.10.4	Налог на уборку территории
68.10.5	Налог на образование
69	Расч. по соц. страхованию
69.1	Социальное страхование
69.2	Пенсионное обеспечение
69.2.1	Федеральный бюджет
69.2.2	Страховой ПФ
69.2.3	Накопительный ПФ
69.3	Медицинское страхование
69.3.1	ФФОМС
69.3.2	ТФОМС
69.11	Страхование от НС и ПЗ
70	Расч. по оплате труда
71	Расч. с подотчетн. лицами

71.1	Расчеты в рублях
76	Разн. дебиторы, кредиторы
76.2	Расч. по претензиям в руб.
76.5	Расч. с деб и кред. в руб.
76.6	Расч. с деб и кред. в у.е.
76.АВ	НДС с авансов получ.
76.Н	Отложенные налоги
76.Н.1	НДС
80	Уставный капитал
83	Добавочный капитал
83.1	Прир. ст-ти по переоценке
84	Нераспределенная прибыль
84.1	Прибыль, подлежа. распред.
90	Продажи
90.1	Выручка
90.1.1	Выручка, не обл. ЕНВД
90.2	Себестоимость продаж
90.2.1	Себест. прод., не обл. ЕНВД
90.3	НДС
90.7	Расходы на продажу
90.7.1	Расх. на прод., не обл. ЕНВД
90.8	Управленческие расходы
90.8.1	Упр. расх., не обл. ЕНВД
90.9	Прибыль/убыток от продаж
91	Прочие доходы и расходы
91.1	Прочие доходы
91.2	Прочие расходы
91.5	Расходы на уменьш. налоги
91.9	Сальдо пр. дох. и расх.
97	Расходы будущих периодов
99	Прибыли и убытки
99.1	Прибыли и убытки
99.2	Налог на прибыль
99.2.1	Условн. расход по налогу
99.2.2	Условн. доход по налогу

1.4 Формы первичных учетных документов

Формы первичных документов берутся из Унифицированных альбомов типовых форм первичных документов, утвержденных Госкомстатом РФ. В случае применения первичных документов для хозяйственных операций, по которым не утверждены типовые бланки, в них обязательно должны присутствовать реквизиты, которые перечислены в статье 9 Федерального Закона от 21.11.1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

1.5 Технология обработки данных учетной информации

Организация применяет автоматизированную форму ведения бухгалтерского учета с помощью программы «1С бухгалтерия»

2. Учетная политика в целях бухгалтерского учета на 2010 год.

2.1 Учет доходов организации

2.1.1. Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и погашение обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации.

Доходы организации подразделяются:

- доходы от обычных видов деятельности;
- операционные доходы.

2.1.2. Доходы от обычных видов деятельности.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции (нафталин, нафталиновая фракция, пластификатор «ПолипластСП»), а так же выручка от сдачи в аренду НМА (товарный знак Полипласт), аренда ОС.

2.1.3. Операционными доходами являются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения;
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за пользование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- сумма дооценки активов;
- курсовые разницы.

2.1.4. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и величине дебиторской задолженности.

2.1.5. Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;
- г) право собственности на продукцию перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком.

2.2. Учет расходов организации.

2.2.1. Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и возникновение обязательств, приводящее к уменьшению капитала.

2.2.2. Расходы организации подразделяются:

- расходы по обычным видам деятельности;
- операционные расходы.

2.2.3. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также

считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

2.2.4. Расходы по обычным видам деятельности формируются:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

2.2.5. Операционными расходами являются:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации;
- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения и других видов интеллектуальной собственности;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (займов, кредитов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- штрафы, пени;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, не реальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- прочие операционные расходы.

2.2.6. Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

2.3 Учет и оценка основных средств

2.3.1. 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.

2.4. Формирование первоначальной стоимости объектов основных средств

Формирование первоначальной стоимости объектов основных средств в бухгалтерском учете осуществляется исходя из фактических затрат на их приобретение:

- 1) сумм, уплаченных по договорам поставщикам (продавцам);
- 2) сумм, уплаченных организациям по договорам строительного подряда и по иным договорам;
- 3) таможенные пошлины;
- 4) невозмещаемых налогов;
- 5) вознаграждений, уплачиваемых посредническим организациям, через которые приобретены ОС;
- 6) сумм, уплачиваемых организациям, за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением ОС;
- 7) регистрационных сборов, гос. пошлин и других аналогичных платежей;
- 8) иных затрат, непосредственно связанных с приобретением, сооружением и изготовлением ОС. В частности, начисленных до принятия объектов ОС к бухгалтерскому учету процентов по заемным средствам, если они привлечены для приобретения, ОС.
- 9) фактических затрат на приобретение ОС с учетом суммовых разниц (если возникает при оплате).

2.5. Метод начисления амортизации основных средств.

2.5.1. Начисление амортизации производится линейным способом.

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

2.5.3. 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.).

2.6. Учет и оценка нематериальных активов.

2.6.1. НА принимаются к учету в соответствии с п.3 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000.

2.6.2. 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.

2.6.3. 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.

2.7. Учет амортизации нематериальных активов.

2.7.1. Начисление амортизации НА производится линейным способом.

2.7.2. 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 внереализационные доходы (расходы).

2.8. Организация учета материально-производственных запасов.

2.8.1. 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.

2.8.2 Учёт расхода ГСМ на предприятии ведётся согласно путевых листов.

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

Объект стоимостью не более 20000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (сч.10.1). В целях обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации, в организации организован аналитический учет за их движением.

2.9. Учет покупных товаров.

2.9.1. 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.

3.0. Реализация материально-производственных запасов.

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

Транспортные расходы связанные с приобретением МПЗ включаются в состав расходов на продажу МПЗ.

3.1. Формирование резерва в целях бухгалтерского учета

3.1.1. Создается резерв образованный в соответствии с уставными документами.

3.2. Учет расходов будущих периодов.

3.2.1. Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно, в течении периода, к которому они относятся (п.68 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

3.3. Учет финансовых вложений

3.3.1. Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо одновременное 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.

3.3.2. 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.

3.3.3. 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.

3.3.4. 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.

3.3.5. Выбытие фин. 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.

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

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

3.4.1. Учетная политика по учету кредитов и займов разработана с учетом положений по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/01) утвержденным приказом Минфина РФ от 02 августа 2001г. № 60н.

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;

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную осуществляется если до погашения долгосрочной задолженности осталось менее года.

В организации ведется аналитический учет по кредитам и займам.

3.4.2. 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 и суммовые 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 порядком, установленным 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;
- оплатой налогов и сборов (в случаях, предусмотренных действующим законодательством);
- проведением экспертиз;
- потреблением услуг связи;
- другими затратами, непосредственно связанными с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств.

4.0. Бухгалтерская отчетность организации.

4.1. Бухгалтерская отчетность состоит из следующих документов:

- бухгалтерского баланса (форма № 1);

- отчета о прибылях и убытках (форма № 2);
- отчета об изменениях капитала (форма № 3);
- отчет о движении денежных средств (форма № 4);
- приложения к бухгалтерскому балансу (форма №5);
- пояснительной записки;
- аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации.

5.0. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств.

Для обеспечения достоверности бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организация проводит инвентаризацию имущества и обязательств.

Инвентаризация основных средств - проводится один раз в три года.

Инвентаризация ТМЦ - проводится один раз в 3 года.

Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности – один раз в год.

В бухгалтерском учете долги ирреальные 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 док-ты;

В) акт инвентаризации расчетов с покупателями по форме № ИНВ-17;

Г) акт сверки;

Д) приказ руководителя о списании задолженности в качестве безнадежного долга.

«Об учетной политике для целей налогового учета»

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 Гулидову Е.А.

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).

2.1. Учетная политика в целях налогообложения по налогу на добавленную стоимость.

2.1.1 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).

5.2. Для целей исчисления НДС установить ведение раздельного 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»
4. операции на использование результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора;
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 раздельного учета для целей исчисления НДС с учетом требований ст. 170 НК РФ по каждому виду операций приведены в Приложении № 1_ к настоящему Положению.

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

5.7. 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 с индексом «с»,
 - сч/ф по лицензионным договорам за аренду товарного знака «без индекса»;
- 3) ведение журнала учета выставленных счетов-фактур и книги продаж осуществляется главным бухгалтером Гулидовой Е.А.

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

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

5.8. Возложить обязанность ведения журнала учета полученных счетов-фактур с обязанностью проверки и полноты заполнения всех реквизитов счета-фактуры, а также фиксирования даты получения счетов - фактур на оборотной стороне документа:

1. главный бухгалтер;

3.1. Учетная политика в целях налогообложения по налогу 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%.

По легковым а/м имеющим первоначальную стоимость более 300000 руб., основная норма амортизации применяется без специального коэф-та 0,5, согласно ст 27.2 Федерального закона от 05.08.2000 № 118-ФЗ.

4.1. Учетная политика в целях налогообложения по транспортному налогу:

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

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

5.1. Учетная политика в целях налогообложения по налогу на прибыль.

В соответствии со ст.314 НК РФ формы регистров налогового учета, порядок отражения в них аналитических данных налогового учета, данных первичных документов, организация разрабатывает самостоятельно и устанавливает в приложении к учетной политике.

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

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);

-внерезидентские 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 вычисления 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.

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;

- 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 внереализационных и 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.

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 внереализационных расходов с учетом положений ст. 269 НК РФ и включаются в налоговую базу ежемесячно (п. 8 ст. 272 НК РФ).

Суммовая разница признается расходом – на дату погашения дебиторской задолженности за реализованные товары, на дату погашения кредиторской задолженности за приобретенные товары, имущество.

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

**Учетная политика
ОАО «Полипласт»
на 2011 год**



ПОЛИПЛАСТ

ОАО «Полипласт»
125047 г. Москва, Оружейный пер., д.15А
Тел./факс: (495) 580-70-83, 580-70-84
e-mail: secretar@polyplast-un.ru
[http: www.polyplast-un.ru](http://www.polyplast-un.ru)

УТВЕРЖДЕН
Генеральным директором
« 29 » декабря 2010г.

П Р И К А З № 79/уч

г.Москва

от 24 декабря 2010 г.

Об утверждении Положения об учетной политике в целях бухгалтерского учета .

В соответствии со статьей 5 Федерального закона РФ « О бухгалтерском учете» и Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина России от 06 октября 2008 года № 106н, а также иными положениями и нормами, содержащимися в законодательстве о бухгалтерском учете и отчетности,

Приказываю:

утвердить Положение об учетной политике в целях бухгалтерского учета на 2011 г. в ОАО «Полипласт» (Приложение №1)

Генеральный директор

Ковалев А.Ф.

**ПОЛОЖЕНИЕ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
НА 2011 ГОД**

1. Организационно-технические аспекты

1.1 Отчетный год.

Отчетным годом для ОАО «Полипласт» в соответствии со ст. 14 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.6 Закона о бухгалтерском учете);

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер организации (п.2 ст.7 Закона о бухгалтерском учете).

1.3 Утвердить рабочий план счетов и субсчетов бухгалтерского учета, принимаемых организацией (Приложение №1 к настоящему Положению).

1.4 Формы первичных учетных документов

Утвердить формы первичных документов, которые используются в учете для проведения хозяйственных операций. (Приложение №2 к настоящему Положению)

1.5 Технология обработки данных учетной информации

Организация применяет автоматизированную форму ведения бухгалтерского учета с помощью программы 1С «Бухгалтерия» версия 8, редакция 1.7.

1.6 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, табели 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).
- Справки бухгалтера подшиваются в папки по тем операциям, к которым они имеют отношение.

1.7 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 | Постоянно |

(проспекты эмиссии) ценных бумаг, отчеты об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг, зарегистрированные в установленном порядке регистрирующими органами

- | | |
|--|-----------------|
| 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

1.8. 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	Ковалев А.Ф.	Гулидова Е.А.
Товарная накладная	Ковалев А.Ф.	Гулидова Е.А.
Акт выполненных работ	Ковалев А.Ф.	Гулидова Е.А.
Приходный кассовый ордер	Ковалев А.Ф.	Гулидова Е.А.
Расходный кассовый ордер	Ковалев А.Ф.	Гулидова Е.А.
Авансовый отчет	Ковалев А.Ф.	Гулидова Е.А.
Платежные поручения	Ковалев А.Ф.	Гулидова Е.А.

1.9. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств.

Для обеспечения достоверности бухгалтерского учета и отчетности, проводить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств в следующие сроки:

Наименование имущества и обязательств	Количество инвентаризаций, проводимых в течении отчетного года	Сроки проведения инвентаризаций
Основные средства	1 раз в три года	С 15 по 25 декабря
Нематериальные активы	1 раз в три года	С 15 по 25 декабря
Товары на складах	1 раз в год	С 15 по 25 декабря
Финансовые вложения	1 раз в год	С 15 по 25 декабря
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 раз в год	С 15 по 25 декабря
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 раз в год	С 15 по 25 декабря

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 раз в год	С 15 по 25 декабря
--	-------------	--------------------

В бухгалтерском учете 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 док-ты;
- В) акт инвентаризации расчетов с покупателями по форме № ИНВ-17;
- Г) акт сверки;
- Д) приказ руководителя о списании задолженности в качестве безнадежного долга.

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, ответственное лицо Самсонова Н. (финансовый менеджер), 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.

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.

2.2.1. НА принимаются к учету в соответствии с п.3 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007.

2.2.2. 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.

2.2.3. 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.

2.3. Учет амортизации нематериальных активов.

2.3.1. Начисление амортизации НА производится линейным способом.

2.3.2. 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).

2.4. Организация учета материально-производственных запасов.

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

2.4.2. 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.

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

2.4.4. 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.

2.5. Учет покупных товаров.

2.5.1. 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.

2.6. 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.

2.7. Учет расходов , связанных с реализацией продукции

2.7.1. Порядок признания коммерческих расходов.

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 фин. 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. Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, организация осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений. Указанная проверка производится по всем финансовым вложениям организации, указанным в п. 37 ПБУ 19/02, по которым наблюдаются признаки их обесценения. В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью таких вложений.

3.3.8. В бухгалтерской отчетности финансовые вложения отражаются в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. К краткосрочным относятся финансовые вложения, произведенные на срок до 12 месяцев. К долгосрочным относятся финансовые вложения, произведенные на срок более 12 месяцев.

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;

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную осуществляется если до погашения долгосрочной задолженности осталось менее года.

В организации ведется аналитический учет по кредитам и займам.

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 порядком, установленным 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;
- оплатой налогов и сборов (в случаях, предусмотренных действующим законодательством);
- проведением экспертиз;
- потреблением услуг связи;
- другими затратами, непосредственно связанными с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств.

5.1. Учет доходов организации

5.1.1 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.

6. Создание резерва сомнительных долгов

В соответствии с пунктом 70 Положения по ведению бухгалтерского учета организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой то части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам. 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 2011года 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.

8. Порядок пересчета стоимости денежных средств, выраженной в иностранной валюте.

В соответствии с пунктом 7 Положения по бухгалтерскому учету « Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ №3/2006, утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 года №154 н., пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств в расчетах (включая заемные средства) с юридическими и физическими лицами, выраженной в иностранной валюте, в рубли, должен производиться на дату совершения операции в иностранной валюте, а так же на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности.

9. Бухгалтерская отчетность организации.

9.1. Бухгалтерская отчетность состоит из следующих документов:

- бухгалтерского баланса (форма № 1);
- отчета о прибылях и убытках (форма № 2);
- отчета об изменениях капитала (форма № 3);
- отчет о движении денежных средств (форма № 4);
- пояснительной записки;
- аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации.

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

ПОЛОЖЕНИЕ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА 2012
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 Гулидову Е.А.

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.

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 раздельного 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 раздельный 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 Гулидовой Е.А. 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 – Гулидова Е.А..

4.1. Транспортный налог.

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

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

5.1. 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. По обособленному подразделению, так же начисляется и уплачивается налог на прибыль в республиканский бюджет. Процентное отношение рассчитывается исходя из расчета удельного веса среднесписочной численности работников обособленного подразделения.

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.

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.

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.

**Учетная политика
ОАО «Полипласт»
на 2012 год**



ПОЛИПЛАСТ

ОАО «Полипласт»
125047 г. Москва. Оружейный пер., д.15А
Тел./факс: (495) 580-70-83, 580-70-84
e-mail: secretar@polyplast-un.ru
[http: www.polyplast-un.ru](http://www.polyplast-un.ru)

УТВЕРЖДЕН
Генеральным директором
«_25_»_декабря__2011г.

П Р И К А З № 79/уч

г.Москва

от 20 декабря 2011 г.

Об утверждении Положения об учетной политике в целях бухгалтерского учета .

В соответствии со статьей 5 Федерального закона РФ « О бухгалтерском учете» и Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина России от 06 октября 2008 года № 106н, а также иными положениями и нормами, содержащимися в законодательстве о бухгалтерском учете и отчетности,

Приказываю:

утвердить Положение об учетной политике в целях бухгалтерского учета на 2012 г. в ОАО «Полипласт» (Приложение №1)

Генеральный директор

Ковалев А.Ф.

**ПОЛОЖЕНИЕ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
НА 2012 ГОД**

1. Организационно-технические аспекты

1.1 Отчетный год.

Отчетным годом для ОАО «Полипласт» в соответствии со ст. 14 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.6 Закона о бухгалтерском учете);

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер организации (п.2 ст.7 Закона о бухгалтерском учете).

1.3 Утвердить рабочий план счетов и субсчетов бухгалтерского учета, принимаемых организацией (Приложение №1 к настоящему Положению).

1.4 Формы первичных учетных документов

Утвердить формы первичных документов, которые используются в учете для проведения хозяйственных операций. (Приложение №2 к настоящему Положению)

1.5 Технология обработки данных учетной информации

Организация применяет автоматизированную форму ведения бухгалтерского учета с помощью программы 1С «Бухгалтерия» версия 8, редакция 1.7.

1.6 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, табели 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).

Справки бухгалтера подшиваются в папки по тем операциям, к которым они имеют отношение.

1.7 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 Постоянно

(проспекты эмиссии) ценных бумаг, отчеты об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг, зарегистрированные в установленном порядке регистрирующими органами

- | | |
|--|-----------------|
| 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

1.8. 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	Ковалев А.Ф.	Гулидова Е.А.
Товарная накладная	Ковалев А.Ф.	Гулидова Е.А.
Акт выполненных работ	Ковалев А.Ф.	Гулидова Е.А.
Приходный кассовый ордер	Ковалев А.Ф.	Гулидова Е.А.
Расходный кассовый ордер	Ковалев А.Ф.	Гулидова Е.А.
Авансовый отчет	Ковалев А.Ф.	Гулидова Е.А.
Платежные поручения	Ковалев А.Ф.	Гулидова Е.А.

1.9. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств.

Для обеспечения достоверности бухгалтерского учета и отчетности, проводить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств в следующие сроки:

Наименование имущества и обязательств	Количество инвентаризаций, проводимых в течении отчетного года	Сроки проведения инвентаризаций
Основные средства	1 раз в три года	С 15 по 25 декабря
Нематериальные активы	1 раз в три года	С 15 по 25 декабря
Товары на складах	1 раз в год	С 15 по 25 декабря
Финансовые вложения	1 раз в год	С 15 по 25 декабря
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 раз в год	С 15 по 25 декабря
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 раз в год	С 15 по 25 декабря

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 раз в год	С 15 по 25 декабря
--	-------------	--------------------

В бухгалтерском учете долги нереальные к взысканию, списываются путем включения в расходы организации.

Дата инвентаризации, состав комиссии утверждается руководителем организации приказом.

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

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

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, ответственное лицо Самсонова Н. (финансовый менеджер), 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.

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.

2.2.1. НА принимаются к учету в соответствии с п.3 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007.

2.2.2. 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.

2.2.3. 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.

2.3. Учет амортизации нематериальных активов.

2.3.1. Начисление амортизации НА производится линейным способом.

2.3.2. 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).

2.4. Организация учета материально-производственных запасов.

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

2.4.2. 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.

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

2.4.4. 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.

2.5. Учет покупных товаров.

2.5.1. 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.

2.6. 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.

2.7. Учет расходов , связанных с реализацией продукции

2.7.1. Порядок признания коммерческих расходов.

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 фин. 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. Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяются их текущая стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, организация осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений. Указанная проверка производится по всем финансовым вложениям организации, указанным в п. 37 ПБУ 19/02, по которым наблюдаются признаки их обесценения. В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью таких вложений.

3.3.8. В бухгалтерской отчетности финансовые вложения отражаются в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. К краткосрочным относятся финансовые вложения, произведенные на срок до 12 месяцев. К долгосрочным относятся финансовые вложения, произведенные на срок более 12 месяцев.

3.3.9 Денежные средства, размещенные по депозитному договору под проценты на срок более 5 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;

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную осуществляется если до погашения долгосрочной задолженности осталось менее года.

В организации ведется аналитический учет по кредитам и займам.

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 порядком, установленным 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;
- оплатой налогов и сборов (в случаях, предусмотренных действующим законодательством);
- проведением экспертиз;
- потреблением услуг связи;
- другими затратами, непосредственно связанными с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств.

5.1. Учет доходов организации

5.1.1 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.

6. Создание резерва сомнительных долгов

В соответствии с пунктом 70 Положения по ведению бухгалтерского учета организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской

задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой то части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам. 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 2011года 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. Порядок пересчета стоимости денежных средств, выраженной в иностранной валюте.

В соответствии с пунктом 7 Положения по бухгалтерскому учету « Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ №3/2006, утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 года №154 н., пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств в расчетах (включая заемные средства) с юридическими и физическими лицами, выраженной в иностранной валюте, в рубли, должен производиться на дату совершения операции в иностранной валюте, а так же на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности.

9. Бухгалтерская отчетность организации.

9.1. Бухгалтерская отчетность состоит из следующих документов:

- бухгалтерского баланса (форма № 1);
- отчета о прибылях и убытках (форма № 2);
- отчета об изменениях капитала (форма № 3);
- отчет о движении денежных средств (форма № 4);
- пояснительной записки;

- аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации.

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

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

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

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

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2

ПОЛОЖЕНИЕ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА 2012 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 Гулидову Е.А.

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. 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_3_ 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 Гулидовой Е.А. 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 – Гулидова Е.А..

4.1. 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

5.1. 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 республиканский бюджет. 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.

Предельная величина процентов, признаваемых расходом, принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной в 1,1 раза, - при оформлении долгового обязательства в рублях, и равной 15 % – по долговым обязательствам в иностранной валюте.

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.

Расчет процента ежеквартальных отчислений и их предельной величины.

№	Показатель	Значение, тыс.руб.
1.	Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату отпусков	3 357 078
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%)	1 007 123
3.	Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с предполагаемой суммы отпускных за год	6 714

	стр.1*0,2%)	
4.	Предельная сумма отчислений в резерв (стр. 1+стр.2+стр.3)	3 502 276
5.	Предполагаемая сумма расходов на оплату труда за год (с учетом предполагаемых годовых расходов на отпуск)	22 888 200
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%)	1 360 000
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%)	95 000
8.	Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату труда с учетом страховых взносов (стр.5+стр.6+стр.7)	24 343 200
9.	Процент ежемесячных отчислений в резерв (стр. 4/стр.8*100%)	14%
10.	Сумма ежемесячных отчислений в резерв (сумма фактических расходов на оплату труда за месяц с учетом страховых взносов * стр.9)	338 558

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.
---------	---	--

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.

ПРИЛОЖЕНИЕ №3

ОАО «Полипласт»

БУХАЛТЕРСКАЯ 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 3 кв.2011г.
– 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

ПРИЛОЖЕНИЕ №4

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
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

ПРИЛОЖЕНИЕ № 5

ОАО "Полипласт"

Отчет о движении ГСМ

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

Финансовый директор _____

Начальник ОХО _____

Гл. бухгалтер _____

**Учетная политика
ОАО «Полипласт»
на 2013 год**



ПОЛИПЛАСТ

ОАО «Полипласт»
125047 г. Москва. Оружейный пер., д.15А
Тел./факс: (495) 580-70-83, 580-70-84
e-mail: secretar@polyplast-un.ru
[http: www.polyplast-un.ru](http://www.polyplast-un.ru)

УТВЕРЖДЕН
Генеральным директором
« 25 » декабря 2012г.

П Р И К А З № 1/уч

г.Москва

от 20 декабря 2012 г.

Об утверждении Положения об учетной политике в целях бухгалтерского учета .

В соответствии со статьей 8 Федерального закона №402-ФЗ РФ « О бухгалтерском учете» и п. 6 Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина России от 06 октября 2008 года № 106н, а также иными положениями и нормами, содержащимися в законодательстве о бухгалтерском учете и отчетности,

Приказываю:

утвердить Положение об учетной политике в целях бухгалтерского учета на 2013 г. в ОАО «Полипласт» (Приложение №1)

Генеральный директор

Ковалев А.Ф.

ПОЛОЖЕНИЕ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА 2013 ГОД

1. Организационно-технические аспекты

1.1 Отчетный год.

Отчетным годом для ОАО «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 1.7.

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, табели 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).

Справки бухгалтера подшиваются в папки по тем операциям, к которым они имеют отношение.

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 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	Ковалев А.Ф.	Гулидова Е.А.
Товарная накладная	Ковалев А.Ф.	Гулидова Е.А.
Акт выполненных работ	Ковалев А.Ф.	Гулидова Е.А.
Приходный кассовый ордер	Ковалев А.Ф.	Гулидова Е.А.
Расходный кассовый ордер	Ковалев А.Ф.	Гулидова Е.А.
Авансовый отчет	Ковалев А.Ф.	Гулидова Е.А.
Платежные поручения	Ковалев А.Ф.	Гулидова Е.А.

1.10. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств.

Для обеспечения достоверности бухгалтерского учета и отчетности, проводить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств в следующие сроки:

Наименование имущества и обязательств	Количество инвентаризаций, проводимых в течении отчетного года	Сроки проведения инвентаризаций
Основные средства	1 раз в три года	С 15 по 25 декабря
Нематериальные активы	1 раз в три года	С 15 по 25 декабря

Товары на складах	1 раз в год	С 15 по 25 декабря
Финансовые вложения	1 раз в год	С 15 по 25 декабря
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 раз в год	С 15 по 25 декабря
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 раз в год	С 15 по 25 декабря
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 раз в год	С 15 по 25 декабря

В бухгалтерском учете 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 док-ты;

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. Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской 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, ответственное лицо Самсонова Н. (финансовый менеджер), 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

периодического учета (периодическое списание затрат) предполагает определение стоимости израсходованных ТМЦ (товаров, сырья или материалов) в отчетный период. Отчетным периодом является месяц.

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

2.4.4. 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.

2.5. Учет покупных товаров.

2.5.1. 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.

2.6. 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.

2.7. Учет расходов, связанных с реализацией продукции

2.7.1. Порядок признания коммерческих расходов.

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 одновременно:

- 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 одновременное 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;

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.

2.2.1. НА принимаются к учету в соответствии с п.3 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007.

2.2.2. 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.

2.2.3. 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.

2.3. Учет амортизации нематериальных активов.

2.3.1. Начисление амортизации НА производится линейным способом.

2.3.2. 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).

2.4. Организация учета материально-производственных запасов.

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

2.4.2. В целях разделения складского и бухгалтерского учета учет материальных ценностей организуется на основе системы периодического учета. Система

-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 фин. 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. Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, организация осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений. Указанная проверка производится по всем финансовым вложениям организации, указанным в п. 37 ПБУ 19/02, по которым наблюдаются признаки их обесценения. В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений,

организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью таких вложений.

3.3.8. В бухгалтерской отчетности финансовые вложения отражаются в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. К краткосрочным относятся финансовые вложения, произведенные на срок до 12 месяцев. К долгосрочным относятся финансовые вложения, произведенные на срок более 12 месяцев.

3.3.9 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;

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную осуществляется если до погашения долгосрочной задолженности осталось менее года.

В организации ведется аналитический учет по кредитам и займам.

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 порядком, установленным 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;
- оплатой налогов и сборов (в случаях, предусмотренных действующим законодательством);
- проведением экспертиз;
- потреблением услуг связи;
- другими затратами, непосредственно связанными с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств.

5.1. Учет доходов организации

5.1.1 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.

6. Создание резерва сомнительных долгов

В соответствии с пунктом 70 Положения по ведению бухгалтерского учета организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой то части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам. 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 2011года 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 неиспользованная 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. Бухгалтерская отчетность организации.

9.1. 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.

9.2. 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.

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

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

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

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

ПОЛОЖЕНИЕ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА 2013 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 Гулидову Е.А.

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 раздельного 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 раздельного 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 раздельный 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 Гулидовой Е.А. 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 – Гулидова Е.А..

4.1. 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

5.1. 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 республиканский бюджет. 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.

Предельная величина процентов, признаваемых расходом, принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной в 1,8 раза, - при оформлении долгового обязательства в рублях, и равной 15 % – по долговым обязательствам в иностранной валюте.

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.:

$$Д(1) = С(1) / (С1 + С2)$$

$$Д(2) = 1 - Д(1)$$

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

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

С(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.С.

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.