

Приложение № 1

к приказу № 664 от "31" декабря 2014г.

УТВЕРЖДЕНО
приказом Генерального директора
от "31" декабря 2014г. № 664

**ПОЛОЖЕНИЕ ПО УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ
для целей бухгалтерского учета
ОАО «Омскшина»
на 2015 год**

СОДЕРЖАНИЕ

Раздел I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	3
Раздел II. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	
2.1. Деятельность	3
2.2. Принципы организации бухгалтерского учета.....	3
2.3. Инвентаризация активов и обязательств.....	4
2.4. Бухгалтерская отчетность. Раскрытие информации по сегментам.	4
2.5. Применяемый план счетов.....	5
2.6. Формы первичной учетной документации и правила документооборота.....	5
2.7. Применяемые внутрифирменные Стандарты учета.....	5
2.8. Система внутрипроизводственного учета, отчетности и контроля.....	5
Раздел III. ОСНОВНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	
3.1. Способы формирования информации о финансовом положении.	
3.1.1. Нематериальные активы.....	7
3.1.2. Основные средства.....	9
3.1.3. Доходные вложения в материальные ценности.....	15
3.1.4. Вложения во внеоборотные активы. Незавершенные капитальные вложения	16
3.1.5. Прочие внеоборотные активы.....	17
3.1.6. Финансовые вложения. Резервы под обесценение финансовых вложений.....	17
3.1.7. Материально-производственные запасы.....	20
3.1.8. Порядок учета затрат на производство. Оценка незавершенного производства.....	25
3.1.9. Расходы будущих периодов.....	27
3.1.10. Учет расходов на НИОКР.....	27
3.1.11. Дебиторская задолженность.....	28
3.1.12. Резервы по сомнительным долгам.....	29
3.1.13. Резерв на оплату отпусков	30
3.1.14. Другие оценочные резервы.....	31
3.1.15. Собственный капитал.....	31
3.1.16. Учет расчетов по заемным средствам.....	32
3.1.17. Учет расчетов с бюджетом.....	33
3.1.18. Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.....	33
3.2. Способы формирования информации о финансовых результатах.	
3.2.1. Доходы от обычных видов деятельности.....	34
3.2.2. Прочие доходы.....	35
3.2.3. Расходы по обычным видам деятельности	35
3.2.4. Прочие расходы	35
3.2.5. Формирование финансового результата.....	36
3.3. Ошибки в учете и отчетности. Существенность и исправление.	
3.3.1. Ошибки в учете и отчетности. Существенность.....	36
3.3.2. Исправление ошибок в учете и отчетности.....	37
ПРИЛОЖЕНИЯ	
Приложение № 1.1 <i>Рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности.....</i>	38
Приложение № 1.2 <i>«Расчет резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов».....</i>	47
Приложение № 1.3 <i>«Расшифровка дебиторской задолженности для создания резерва по сомнительным долгам».....</i>	49
Приложение № 1.4 <i>«Расчет резерва предстоящих расходов на выплату отпускных сотрудникам».....</i>	50
Приложение № 1.5 <i>«Расчет оценочных резервов, Расчет ожидаемых выплат сотрудникам»</i>	51

Предмет учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета	Обоснование
Раздел I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ		
	<p>Настоящее Положение определяет порядок бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в ОАО «Омскшина» (далее – Общество) в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете.</p> <p>Положение призвано обеспечить единство методики при организации и ведении бухгалтерского учета и достоверность всех видов отчетности – оперативной, бухгалтерской, налоговой, статистической.</p> <p>Способы ведения бухгалтерского учета, избранные при формировании настоящей учетной политики, применяются с первого января 2015 года. Данные способы применяются всеми структурными подразделениями Общества.</p> <p>Все Приложения к настоящему Положению, раскрывающие особенности применения учетной политики, являются неотъемлемой частью настоящего Положения и обязательны для применения.</p> <p>Иные распорядительные документы не должны противоречить настоящему Положению.</p>	<p>Статья 7 Федерального Закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».</p>
Раздел II. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ		
2.1. Деятельность.	<p>Основными видами деятельности Общества являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> производство шин и резинотехнических изделий; оптовая торговля; производство и распределение тепловой энергии (в т.ч. регулируемые виды деятельности); сдача имущества в аренду. <p>Другие виды деятельности, осуществляемые Обществом, для целей бухгалтерского учета являются побочными. Исключение составляют виды деятельности, по которым Общество на регулярной основе получает доходы. Учет доходов и расходов по таким видам деятельности ведется обособленно.</p>	
2.2. Принципы организации бухгалтерского учета.	<p>Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерией организации как отдельным ее структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером. Ведение отдельных участков бухгалтерского учета может передаваться на договорных началах сторонней организации.</p> <p>Общество применяет систему бухгалтерского учета, которая учитывает специфику его производственной деятельности, и разработана в соответствии с российскими методологическими правилами бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с использованием программы 1С 8 УПП.</p> <p>Применяются формы регистров бухгалтерского учета из программы 1С 8 УПП.</p> <p>Бухгалтерские регистры распечатываются и подписываются ответственными лицами не реже одного раза в квартал, с указанием наименования должностей, подписи лиц, с указанием фамилии и инициалов, а также подписи лиц, ответственных за ведение данного регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.</p> <p>Исправление в регистре бухгалтерского учета должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, ответственных за ведение данного регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц. Запрещается внесение исправлений в регистры бухгалтерского учета после даты составления бухгалтерской отчетности.</p>	<p>Федеральный Закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».</p>

<p>2.3.Инвентаризация активов и обязательств.</p>	<p>Общество проводит обязательную плановую и внеплановую инвентаризацию, в соответствии с требованиями действующего законодательства в случаях и в сроки, утвержденные приказом генерального директора Общества.</p> <p>При проведении инвентаризации Общество руководствуется нормативными правовыми документами Российской Федерации, регулирующими порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств.</p> <p>Обязательной инвентаризации подлежат:</p> <p>Активы Общества, независимо от места нахождения;</p> <p>Активы, не принадлежащие Обществу, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные);</p> <p>Все виды финансовых обязательств.</p> <p>Инвентаризация в Обществе проводится:</p> <p>материально-производственных запасов – ежегодно по состоянию на 1 октября;</p> <p>основных средств – раз в три года по состоянию на 1 ноября.</p> <p>Инвентаризация объектов, находящихся в аренде по договорам с Обществом, производится в общеустановленном порядке согласно заключенным договорам;</p> <p>иного имущества, расчетов и обязательств – ежегодно по состоянию на 31 декабря включительно.</p> <p>Сроки проведения утверждаются Генеральным директором Общества в приказе о проведении инвентаризации.</p> <p>Для проведения инвентаризации создается инвентаризационная комиссия, состав которой утверждается Генеральным директором Общества.</p> <p>Внезапные инвентаризации материально-производственных запасов, основных средств производятся по решению Генерального директора Общества.</p>	<p>1. Федеральный Закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;</p> <p>2. Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н.;</p> <p>3. Пункт 38 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.07.99 № 43н.</p> <p>4. Методические указания по проведению инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина России от 13.06. 95 № 49.</p>
<p>2.4.Бухгалтерская отчетность. Раскрытие информации по сегментам.</p>	<p>Общество составляет бухгалтерскую отчетность в тысячах рублей и представляет ее:</p> <p>Промежуточную – не позднее 30 дней по окончании квартала,</p> <p>Годовую – не позднее 3-х месяцев по окончании отчетного периода, в ОАО «Кордиант» по типовым формам. Сроки представления отчетности утверждаются ОАО «Кордиант».</p> <p>Общество отражает в бухгалтерской отчетности отдельные ее показатели, раскрывающие данные основных показателей отчетности, если первые являются существенными для принятия решения заинтересованными пользователями. К существенным относятся показатели, которые составляют в размере пять и более процентов от общей суммы соответствующего показателя отчетности, данные которого раскрываются. При этом в пояснениях к бухгалтерской отчетности отдельные из указанных показателей подлежат раскрытию, если при их отражении в составе прочих показателей, последние в их общей сумме превышают 10 процентов от итоговой суммы раскрываемого показателя.</p> <p>Первичная информация - операционные сегменты:</p> <p>В составе информации об операционных сегментах подлежат раскрытию в разрезе сегментов: выручка, прибыль (убыток), капитальные вложения, амортизационные отчисления, активы и обязательства.</p> <p>Не подлежат распределению по сегментам общехозяйственные и иные расходы, относящиеся к деятельности Общества в целом.</p> <p>Расходы по налогу на прибыль и иным аналогичным обязательным платежам, проценты к уплате и получению, доходы от участия в других организациях, а также чрезвычайные доходы и расходы не включаются в расчет прибыли (убытка) сегмента. Распределение прочих доходов и расходов между сегментами не осуществляется.</p> <p>Активы сегментов включают, основные средства, доходные</p>	<p>1. Федеральный Закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;</p> <p>2. Пункт 11 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.07.99 № 43н.;</p> <p>3. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;</p> <p>4.Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.</p>

	<p>вложения в материальные ценности, нематериальные активы, незавершенное строительство, материально-производственные запасы (кроме расходов будущих периодов и незавершенного производства) и дебиторскую задолженность.</p> <p>Финансовые вложения, НДС, денежные средства, а также отложенные налоговые активы и прочие оборотные активы не включаются в состав активов сегментов.</p> <p>К обязательствам сегментов относится кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками и прочими кредиторами.</p> <p>Капитальные вложения сегментов включают капитальные вложения в основные средства и нематериальные активы, за исключением капитальных вложений по договорам на реализацию инвестиционных проектов, когда актив учитывается у заказчика исходя из правил бухгалтерского учета.</p> <p>Совокупная доля в чистой прибыли зависимых и дочерних обществ, общая величина вложений в эти общества не подлежат раскрытию.</p> <p>Вторичная информация – географические сегменты:</p> <p>Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.</p>	
2.5. Применяемый план счетов.	<p>Общество применяет в качестве основы рабочий План счетов бухгалтерского учета, разработанный в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным Минфином России, с учетом специфических требований применяемых программных продуктов. «Рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности» является Приложением № 1.1 к настоящему Положению.</p> <p>Текущие изменения в рабочем плане счетов производятся только в централизованном порядке.</p>	<p>1. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н.;</p> <p>2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению.</p>
2.6. Формы первичной учетной документации и правила документооборота.	<p>Бухгалтерские записи производятся на основании первичных учетных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственной жизни.</p> <p>Первичные учетные документы принимаются к учету по форме, утвержденной руководителем экономического субъекта отдельным приказом или по форме, не противоречащей законодательству и согласованной сторонами при заключении договора.</p> <p>Электронный образ первичного документа имеет силу первичного документа, если он распечатан на бумажном носителе.</p> <p>Документооборот в Обществе совершается по утвержденному графику.</p> <p>Правила документооборота, формы первичных учетных документов и технология обработки учетной информации определены в СТО-24-2014 «Порядок документооборота в бухгалтерском учете Общества».</p> <p>В целях сохранения информации, содержащейся в первичных документах применяется их ксерокопирование с последующим заверением копий руководителем либо уполномоченным лицом и печатью организации.</p>	<p>1. Федеральный Закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;</p> <p>2. Пункт 2 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н.</p>
2.7. Применяемые внутрифирменные Стандарты учета.	<p>Общество самостоятельно разрабатывает внутрифирменные Стандарты учета (Распоряжения, др.), содержащие требования (инструктивный материал) к ведению бухгалтерского учета и организации документооборота, порядку контроля над хозяйственными операциями и методы учета по конкретным учетным участкам.</p> <p>Стандарты учета обязательны к применению всеми работниками Общества и его подразделений.</p>	
2.8. Система внутрипроизводственного	<p>Общество самостоятельно разрабатывает систему внутрипроизводственного учета, отчетности и контроля, исходя из</p>	

учета, отчетности и контроля.	<p>особенностей функционирования и требований управления производством и реализацией продукции.</p> <p>Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни осуществляется работниками Общества в соответствии с должностными инструкциями, положениями о структурных подразделениях и другими внутренними нормативными документами Компании.</p> <p>Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности возлагается на бухгалтерию.</p> <p>Общая оценка организации системы внутреннего контроля осуществляется отделом внутреннего контроля и аудита и Ревизионной комиссией Общества.</p>	
-------------------------------	---	--

Раздел III. ОСНОВНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В настоящем разделе изложены избранные при формировании учетной политики Общества способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности.

Квалификация приобретаемых активов

Приобретаемые ресурсы квалифицируются в составе отдельных видов активов (основных средств, доходных вложений в материальные ценности, нематериальных активов, расходов на НИОКР, финансовых вложений, товаров, материалов) в зависимости от намерений организации в отношении этих активов и выполнения условий признания того или иного актива.

В случае, когда на момент поступления актива, по каким-либо причинам намерения в отношении их использования не определены (использование в производстве, продажа, передача в аренду, в уставный капитал создаваемых обществ и т.п.), то активы принимаются к учету исходя из предполагаемого назначения актива.

Если впоследствии намерения в отношении принятых на учет активов уточняются или меняются, и это требует переквалификации активов, то ранее произведенные записи не сторнируются, объекты переквалифицируются и принимаются к учету в порядке, предусмотренном для данного вида активов.

Квалификация внеоборотных активов, в отношении которых принято решение об их продаже

Внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, расходы на НИОКР), в отношении которых принято решение об их продаже (передаче исключительных прав), числятся в составе соответствующих активов до момента продажи (передачи) обособленно, если актив до момента продажи не используется в деятельности Общества или учитывается в обычном порядке до момента продажи или прекращения использования.

Понятие инвестиционного актива для целей квалификации активов

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

При этом под длительным временем понимается период времени, превышающий 12 месяцев, а под существенными расходами - расходы, превышающие 5% от совокупной первоначальной стоимости находящихся на балансе внеоборотных активов на момент начала приобретения (создания, строительства) или средней стоимости активов, как правило, производимых Обществом для целей продажи, длительность изготовления которых превышает 12 месяцев.

К инвестиционным активам Общества могут относиться объекты:

- незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки);
- незавершенных капитальных вложений (вложений во внеоборотные активы) которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком в составе нематериальных активов или расходов на НИОКР;
- незавершенное производство продукции с длительным производственным циклом.

Оценка внеоборотных активов, выявленных в результате инвентаризации

Если отсутствие в бухгалтерском учете активов связано с несвоевременным отражением операций в бухгалтерском учете (несвоевременное отражение операций по приобретению, несвоевременный перевод на счета активов со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы») или преждевременным списанием объекта (например, вследствие обнуления балансовой стоимости при продолжении использования объекта), то оценка объекта производится на основании имеющихся документов. При этом возможна корректировка затрат в бухгалтерском учете (например, доначисление амортизации, если имеет место несвоевременный перевод объекта в состав основных средств).

В случае, когда причина отсутствия актива в бухгалтерском учете не выявлена, объект принимается к учету по текущей рыночной стоимости в случае, если предполагается использование объекта в целях извлечения дохода.

3.1. Способы формирования информации о финансовом положении

3.1.1. Нематериальные активы.

Классификация активов

Общество учитывает в составе нематериальных активов объекты, отвечающие условиям, установленным нормативными актами по регулированию бухгалтерского учета, а именно:

1. исключительные права на объекты интеллектуальной собственности (изобретения, компьютерное программное обеспечение, товарные знаки и т.п.), которые используются в производственной деятельности или для управленческих нужд Общества более одного года;
2. деловая репутация фирмы, т.е. положительная разница между покупной ценой организации и стоимостью по бухгалтерскому балансу всех ее активов и обязательств;
3. секреты производства;
4. иные объекты, отвечающие требованиям п.3 ПБУ 14/2007.

В состав нематериальных активов не включаются компьютерные программы, на которые Общество не имеет исключительных прав, и затраты на получение лицензий на право осуществления определенных видов деятельности. Данные затраты принимаются к учету с учетом условий признания активов, установленных правовыми актами по бухгалтерскому учету. Подробное описание способов признания данных расходов приведено в пункте 3.1.9. раздела III настоящего документа.

Также на счете 04 «Нематериальные активы» учитываются результаты НИОКР.

Подробное описание способов учета результатов НИОКР приведено в пункте 3.1.10. раздела III настоящего документа.

Оценка нематериальных активов

Оценка нематериальных активов производится в размере фактических расходов на их приобретение или создание, определяемых в порядке, установленном положением по учету нематериальных активов.

Нематериальные активы, полученные по договору дарения или безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом.

Оценка нематериальных активов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по официальному курсу ЦБ РФ, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы принимаются к бухгалтерскому учету.

НМА, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубль средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Вышеперечисленные затраты сначала учитываются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», а затем списываются в дебет счета 04 «Нематериальные активы».

Амортизация нематериальных активов

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.;
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н.;
3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению;
4. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н.;
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006) утвержденного приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

	<p>Определение срока полезного использования нематериальных активов определяется исходя из: срока действия исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом; ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход) но не более срока деятельности организации.</p> <p>Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, не амортизируются.</p> <p>В отношении указанных активов ежегодно рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.</p> <p>Деловая репутация амортизируется в течение двадцати лет (но не более срока деятельности организации).</p> <p>По всем видам амортизируемых нематериальных активов применяется линейный способ начисления амортизации.</p> <p>В бухгалтерском учете начисление сумм амортизации отражается по дебету счетов учета затрат, в соответствии с направлением использования актива, в корреспонденции с кредитом счета 05 «Амортизация нематериальных активов» (кроме деловой репутации и НИОКР, которые списываются линейным способом в дебет счетов учета затрат).</p> <p>Деловая репутация списывается на счета затрат линейным способом путем уменьшения первоначальной стоимости без использования счета 05 «Амортизация нематериальных активов» с кредита счета 04 в течение двадцати лет.</p> <p>НИОКР, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном порядке, а также не подлежащие правовой охране в соответствии с действующим законодательством, результаты по которым используются для производственных, либо управленческих нужд организации, списываются на затраты по производству продукции (работ, услуг), в течение которого организация может получать доход, но не менее 1 года с начала их фактического применения при производстве продукции (работ, услуг) линейным способом путем уменьшения их первоначальной стоимости.</p> <p>Обязательным условием того, чтобы нематериальные активы амортизировались с отнесением сумм амортизации на себестоимость производства продукции (работ, услуг), является их использование в производственном процессе.</p> <p>При временном неиспользовании актива начисленная амортизация относится на счет прочих расходов.</p> <p><u>Учет операций, связанных с предоставлением права на использование нематериальных активов</u></p> <p>Нематериальные активы, предоставленные в пользование другой организации-пользователю, подлежат обособленному отражению в бухгалтерском учете Общества.</p> <p>Начисление амортизации по нематериальным активам, предоставленным в пользование, производится организацией-правообладателем в общеустановленном порядке.</p> <p>Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются на забалансовом счете «Нематериальные активы, полученные во временное пользование» в оценке, установленной в договоре.</p> <p>Начисленные согласно условиям договора периодические платежи признаются расходами отчетного периода, включаемыми, в зависимости от направления использования, в состав управленческих или производственных расходов. Платежи, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются на сч. 97 как расходы будущих периодов и подлежат списанию на счета затрат, соответствующие направлению использования, равномерно в течение срока действия договора.</p>	
--	--	--

	<p><u>Переоценка нематериальных активов</u></p> <p>Общество может принять решение о переоценке нематериальных активов, входящих в однородную группу, числящихся на балансе Общества по текущей рыночной стоимости, только в рамках общего проведения переоценки по всем обществам и организациям Группы «Кордиант».</p> <p>Порядок проведения переоценки стоимости нематериальных активов и виды групп, по которым она производится, утверждается Генеральным директором Общества.</p> <p>Результаты переоценки принимаются при формировании данных бухгалтерского баланса на конец отчетного года.</p> <p>Проверка на обесценение НМА не проводится.</p> <p><u>Момент прекращения признания нематериальных активов</u></p> <p>Дата списания нематериального актива с бухгалтерского учета определяется исходя из конкретных условий выбытия НМА:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ при прекращении срока действия права организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации – на дату прекращения срока действия права; ✓ при передаче по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации – на дату заключения договора, если соглашением сторон не предусмотрено иное; Если договор об отчуждении исключительного права подлежит государственной регистрации, исключительное право на такой результат или на такое средство переходит от правообладателя к приобретателю в момент государственной регистрации этого договора; ✓ при переходе исключительного права к другим лицам без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный нематериальный актив) – на дату перехода права к другим лицам; ✓ при прекращении использования вследствие морального износа или не соответствия критериям признания актива в составе НМА, определенным по результатам инвентаризации - на дату распоряжения руководителя об утверждении результатов инвентаризации (на основании решения Комиссии и акта инвентаризации); ✓ при передаче в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд, при передаче на безвозмездной основе, при внесении в счет вклада по договору о совместной деятельности - на дату заключения договора, если соглашением сторон не предусмотрено иное. 	
3.1.2.Основные средства	<p><u>Классификация объектов</u></p> <p>В Обществе к основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету основных средств, принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию.</p> <p>Первоначальная стоимость объектов основных средств формируется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».</p> <p>Активы, удовлетворяющие критериям признания их в составе основных средств, введенные в эксплуатацию начиная с 01.01.2011г., стоимостью не более 40 000 рублей (включительно) за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в организации должен быть организован надлежащий контроль за их движением. Количественно-</p>	<p>1.Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденное приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н.;</p> <p>2.Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.;</p> <p>3.План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению,</p>

	<p>стоимостной учет списанных в производство или эксплуатацию объектов осуществляется на забалансовом счете.</p> <p>Специальный инструмент, специальные приспособления и специальное оборудование, стоимостью более 40 000 рублей и сроком использования более 12 месяцев, относятся к объектам ОС.</p> <p>Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, фактически эксплуатируемые принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств на отдельном субсчете к счету 01 независимо от того, переданы ли документы на государственную регистрацию или нет.</p> <p>Машины и оборудование, предназначенные для запаса (резерва) в соответствии с установленными технологическими и иными требованиями, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств на основании утвержденного руководителем акта приемки-передачи основных средств (ОС-1).</p> <p>Материальные ценности, приобретенные (поступившие) организацией для предоставления за плату во временное пользование с целью получения дохода, принимаются к бухгалтерскому учету по дебету сч. 03 «Доходные вложения в материальные ценности» в корреспонденции со сч. 08. В случае изменения статуса объектов, приобретенных с целью предоставления во временное пользование, ввиду начала их использования в производственной (общехозяйственной, коммерческой) деятельности Общества, данные объекты подлежат учету на счете 01 «Основные средства» отражению в составе строки 1151 «Основные средства» бухгалтерского баланса с момента фактического изменения их назначения.</p> <p>При этом перевод допускается исходя из принципа целесообразности, т.е. объект ОС в дальнейшем предполагается использовать только для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества.</p> <p>В случае, когда условиями договора лизинга предусмотрен учет предмета лизинга на балансе лизингополучателя, переданное имущество учитывается за балансом на специально открываемом забалансовом счете.</p> <p>В случае использования объектов, первоначально учтенных в составе ОС на счете 01 «Основные средства», для сдачи в аренду, данные объекты не подлежат переводу на счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности».</p> <p>Если объекты ОС одновременно используются и для получения дохода от сдачи в аренду, и для производства продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд, в бухгалтерском учете не допускается отражать стоимость единого инвентарного объекта ОС на разных счетах, то такие объекты относятся на счет 01 «Основные средства». В составе доходных вложений материальные ценности учитываются только те объекты, которые полностью предназначены для передачи в аренду.</p> <p>Арендованные основные средства учитываются в бухгалтерском учете на счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, предусмотренной договором.</p> <p>В случае если в договоре аренды не указана стоимость арендуемого имущества, необходимо раскрыть данную информацию в пояснениях к годовой отчетности в количественном выражении, а именно: земля в га, арендованные площади в кв. м и т.п. В пояснениях раскрывается также информация по движению арендованного имущества.</p> <p>В случае если в договоре лизинга отсутствует оценка имущества, полученного в лизинг, его забалансовая оценка производится исходя из суммы платежей, подлежащих выплате в течение всего договора лизинга и суммы выкупного платежа.</p> <p>В пояснениях к бухгалтерской отчетности подлежит</p>	<p>утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н;</p> <p>4. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н.</p>
--	---	--

раскрытию информации об условиях постановки имущества на баланс и суммах лизинговых платежей, подлежащих выплате в следующем отчетном периоде и до конца договора лизинга.

Оценка объектов основных средств

Оценка приобретенных объектов основных средств производится в размере фактических расходов, произведенных на их приобретение (сооружение, изготовление) до ввода их в эксплуатацию (Дт 01 Кт 08).

Суммы командировочных расходов, если командировка связана с приобретением конкретного объекта, относятся на увеличение стоимости данного объекта. В случае если командировочные расходы относятся к нескольким объектам они распределяются пропорционально стоимости объектов.

При строительстве объектов основных средств подрядным или хозяйственным способом состав расходов, включаемых в первоначальную стоимость объекта, определяется в порядке, установленном для учета капитальных вложений.

Объекты основных средств, изготовленные организацией по отдельному проекту, учитываются по фактической себестоимости их изготовления.

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации с учетом оценки независимого оценщика.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно) признается их текущая рыночная стоимость - сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанного актива на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Принятие к бухгалтерскому учету указанных основных средств отражается:

Дт 08 Кт 98 – отражена стоимость объекта;

Дт 01 Кт 08 – объект принят к бухгалтерскому учету.

На величину первоначальной стоимости основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), формируются в течение срока полезного использования финансовые результаты организации в качестве прочих доходов:

Дт 98 Кт 91 – соответствующая доля доходов будущих периодов учтена в составе прочих доходов.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом.

Оценка объекта основных средств, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях по курсу ЦБ РФ, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы принимаются к бухгалтерскому учету.

Объекты основных средств, оплаченные организацией в предварительном порядке (авансом) признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Расходы, связанные с приобретением объектов основных средств, произведенные Обществом после принятия их к бухгалтерскому учету, относятся на прочие расходы.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов

основных средств.

При применении данной нормы Общество придерживается следующих определений:

К работам по достройке, дооборудованию, модернизации относятся работы, вызванные изменением технологического или служебного назначения оборудования, здания, сооружения или иного объекта амортизируемых основных средств, повышенными нагрузками, изменением требований норм эксплуатации и (или) другими новыми качествами.

К реконструкции относится переустройство существующих объектов основных средств, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономических показателей и осуществляемое по проекту реконструкции основных средств, в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции.

Как правило, реконструкция осуществляется без расширения имеющихся зданий и сооружений основного назначения и не связана с увеличением численности работающих при одновременном улучшении условий труда и охраны окружающей среды.

При реконструкции действующих предприятий может осуществляться расширение отдельных зданий и сооружений в случаях, когда новое более совершенное по техническим показателям оборудование не может быть размещено в существующих зданиях; строительство новых и расширение существующих объектов подсобного назначения в целях ликвидации диспропорций; строительство новых зданий и сооружений того же назначения взамен ликвидируемых на территории действующего предприятия, дальнейшая эксплуатация которых по техническим и экономическим условиям признана нецелесообразной.

К техническому перевооружению относится комплекс мероприятий по повышению технико-экономических показателей основных средств или их отдельных частей на основе внедрения передовой техники и технологии, механизации и автоматизации производства, модернизации и замены морально устаревшего и физически изношенного оборудования новым, более производительным, а также по совершенствованию общезаводского хозяйства и вспомогательных служб.

При техническом перевооружении действующих предприятий могут осуществляться: установка дополнительно на существующих площадях оборудования и машин, внедрение автоматизированных систем управления и контроля. Применение радио, телевидения и иных современных средств управления производством, модернизация и техническое переустройство природоохранных объектов, энергосистем предприятия. При этом допускается частичная перестройка и расширение существующих объектов, обусловленное габаритами размещаемого оборудования и строительство новых объектов обслуживающего назначения, если это связано с проводимыми мероприятиями по техническому перевооружению.

К поддержанию мощности действующего предприятия относятся мероприятия, связанные с постоянным возобновлением выбывающих в процессе производственной деятельности основных фондов. К поддержанию мощности действующего предприятия может быть отнесена замена вышедшего из строя оборудования на аналогичное.

Понесенные в вышеперечисленных случаях Обществом затраты до момента завершения работ учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», затем относятся на увеличение первоначальной стоимости объекта основного

средства.

Основанием для отнесения затрат на увеличение первоначальной стоимости основного средства является акт по унифицированной форме № ОС-3.

Если в случае внутреннего перемещения объектов основных средств по первоначальному месту нахождения производится его частичная ликвидация, то ликвидированная часть и соответствующая сумма износа списываются с баланса в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

Если при этом на новом месте нахождения объекта производится его достройка и отделение объекта от вновь возведенных частей без ущерба невозможно, то затраты на достройку увеличивают стоимость объекта данного основного средства.

Доходы от операций по ликвидации объектов основных средств формируются в виде оприходования годных к дальнейшему использованию материально производственных запасов, а так же товаров пригодных для дальнейшей реализации (металлолом и др.). Оценка МПЗ, полученных в результате ликвидации объектов основных средств, производится по рыночной стоимости. Под рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов.

Расходы по ликвидации формируются из остаточной стоимости ликвидируемого объекта и затрат, непосредственно связанных с ликвидацией объекта.

Затраты по ремонту объекта основных средств и на содержание объекта основных средств отражаются по дебету счетов учета затрат в корреспонденции с кредитом счетов учета материальных ценностей, отпущенных на ремонт, счетов расчетов и др.

В инвентарной карточке основного средства по форме N ОС-6 отражаются данные о проведенной реконструкции, модернизации, техническому перевооружению и ремонтах основного средства.

Резерв расходов на ремонт основных средств (в том числе арендованных) Обществом не создается.

Расходы по всем видам ремонтов относятся в момент их возникновения (осуществления) на счета учета затрат в зависимости от направления использования объекта.

Затраты, связанные с перемещением объекта основных средств внутри организации относятся на производственные, общехозяйственные либо коммерческие расходы в зависимости от направления использования объекта.

Затраты на консервацию (расконсервацию) объектов основных средств, а так же затраты на поддержание объекта в состоянии консервации относятся на финансовый результат в составе прочих расходов.

Амортизация объектов основных средств

Общество применяет линейный способ начисления амортизации по амортизируемым основным средствам исходя из установленных сроков их полезного использования.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется на дату ввода объекта в эксплуатацию.

При определении срока полезного использования объектов основных средств используется Классификация основных средств, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1. При установлении срока использования объекта основных средств берется минимальный срок использования (в месяцах), установленный для соответствующей группы основных средств, увеличенный на один месяц.

По тем основным средствам, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования

устанавливается на основании технической документации или рекомендаций организаций-изготовителей, а по основным средствам, построенными собственными силами, - по решению комиссии по вводу основных средств в эксплуатацию (рабочей комиссии) Общества.

По объектам, бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется исходя из срока, установленного при их вводе в состав основных средств за вычетом срока эксплуатации объекта у предыдущего собственника. В случае если срок фактического использования данного основного средства у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый классификацией основных средств, утвержденной Правительством Российской Федерации, а также, в случае если у Общества отсутствуют данные о сроке эксплуатации данного основного средства предыдущими собственниками, Общество самостоятельно определяет срок полезного использования этого основного средства. При этом срок полезного использования основных средств, устанавливает комиссия и утверждает руководитель Общества или иное уполномоченное лицо при принятии объектов к бухгалтерскому учету.

В тех случаях, когда инвентарный объект имеет несколько частей, имеющих разный срок полезного использования и учитывающихся как отдельные инвентарные объекты, каждой части присваивается отдельный инвентарный номер. Если по объекту, состоящему из нескольких частей, установлен общий для объектов срок полезного использования, указанный объект числится за одним инвентарным номером.

В случае наличия у объекта основных средств нескольких частей, учитывающихся как отдельные инвентарные объекты и имеющих разный срок полезного использования, замена каждой такой части при восстановлении учитывается как выбытие и приобретение самостоятельного инвентарного объекта.

Выбытие отдельных частей, входящих в состав объекта основных средств, имеющих разный срок полезного использования и учитываемых как отдельные инвентарные объекты, оформляется и отражается в бухгалтерском учете в том же порядке, что и цельный объект основных средств.

По объектам, приобретенным до 01 января 2002 г., амортизация на которые начислялась по старым правилам – в соответствии с Едиными нормами, срок полезного использования определяется исходя из ранее действующего нормативного срока их службы.

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемые, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода объекта в эксплуатацию.

В состав объектов, по которым начисляется амортизация, включаются также объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию, документы на которые не переданы на государственную регистрацию. Амортизация начисляется в общеустановленном порядке на отдельный субсчет сч. 02.

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств, находящимся в запасе (резерве), производится на общих основаниях.

Амортизация материальных ценностей, предоставляемых во временное пользование с целью получения дохода, учитывается на отдельном субсчете сч. 02 «Амортизация основных средств учитываемых на счете 03».

Библиотечный фонд в Обществе не создается.

Техническая литература, принятая в состав основных средств до 01.01.2001 года учитывается в составе основных

	<p>средств до момента фактического выбытия (списания). Списание стоимости технической литературы производится за счет добавочного капитала.</p> <p>Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются - земельные участки и объекты природопользования, а также объекты жилищного фонда (если они не используются для получения дохода и квалифицированы как доходные вложения), объекты внешнего благоустройства и другие аналогичные объекты. Износ по объектам жилищного фонда, введенным в эксплуатацию до 01.01.2006г. отражается ежемесячно на забалансовом счете.</p> <p>В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений приостанавливается в случае перевода его по решению Генерального директора Общества на консервацию на срок более 3-х месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.</p> <p>По объектам основных средств, на которых в установленном порядке проводятся работы по их ликвидации продолжительностью более месяца, начисление амортизации прекращается с месяца, следующего за месяцем перевода их в режим ликвидации.</p> <p>В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации организацией пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Изменение срока службы по рассматриваемому объекту влечет изменение амортизационных отчислений, рассчитываемых с месяца следующего за месяцем окончания работ по дооборудованию (реконструкции, модернизации) исходя из новой стоимости объекта и таким образом, что бы стоимость данного объекта была полностью самортизирована в течение вновь установленного срока службы.</p> <p><u>Переоценка стоимости объектов</u></p> <p>Общество производит переоценку основных средств, только в рамках общего проведения переоценки по всем обществам и организациям Группы «Кордиант».</p> <p>Сроки и метод пересчета первоначальной стоимости объектов утверждается приказом Генерального директора Общества.</p> <p>Порядок учета результатов переоценки определяется в соответствии с ПБУ 6/01 и №91н.</p>	
<p>3.1.3. Доходные вложения в материальные ценности</p>	<p><u>Квалификация ресурсов в составе доходных вложений в материальные ценности</u></p> <p>В составе доходных вложений в материальные ценности учитываются материальные ценности, приобретенные Обществом исключительно для предоставления за плату во временное пользование с целью получения дохода.</p> <p>В случае изменения статуса объектов, приобретенных с целью предоставления во временное пользование, ввиду начала их использования в производственной (общехозяйственной, коммерческой) деятельности Общества, данные объекты подлежат переводу на счет 01 «Основные средства».</p> <p>При этом перевод допускается исходя из принципа целесообразности, т.е. объект ОС в дальнейшем предполагается использовать только для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества.</p> <p>В случае, когда условиями договора лизинга предусмотрен учет предмета лизинга на балансе лизингополучателя, переданное</p>	<p>1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденное приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н.;</p> <p>2. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина России от 13.10.2003 №91н.</p>

	<p>имущество учитывается за балансом на специально открываемом забалансовом счете.</p> <p>В случае использования объектов, первоначально учтенных в составе ОС на счете 01 «Основные средства», для сдачи в аренду, данные объекты не подлежат переводу на счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности».</p> <p>Если объекты ОС одновременно используются и для получения дохода от сдачи в аренду, и для производства продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд, в бухгалтерском учете не допускается отражать стоимость единого инвентарного объекта ОС на разных счетах, то такие объекты относятся на счет 01 «Основные средства». В составе доходных вложений в материальные ценности учитываются только те объекты, которые полностью предназначены для передачи в аренду.</p> <p>Например, если Общество использует часть помещений в здании для собственных нужд, а часть помещений сдает в операционную аренду, то всю стоимость здания необходимо учитывать на счете 01 «Основные средства» в составе ОС.</p> <p>Имущество, приобретенное для сдачи в аренду (прокат, лизинг), удовлетворяющее условиям п.п. 4, 5 ПБУ 6/01 (со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, а до 01.01.2011 - не более 20 000 руб. за единицу), отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.</p>	
<p>3.1.4. Вложения во внеоборотные активы. Незавершенные капитальные вложения.</p>	<p><u>Классификация расходов</u></p> <p>В Обществе в составе незавершенных капитальных вложений учитывают:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) расходы по незаконченному капитальному строительству; б) расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) по видам работ, договорам (заказам) до их завершения; в) принятые в установленном порядке этапы выполненных строительно-монтажных работ на объектах, строящихся по инвестиционным договорам. <p><u>Оценка вложений во внеоборотные активы</u></p> <p>Оценка активов, входящих в состав показателя незавершенного строительства производится:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в размере фактических расходов на создание объектов основных средств, а также приобретение оборудования, определяемых в порядке установленном ПБУ 2/2008. При этом в состав расходов на строительство объектов основных средств не включаются расходы организаций по начисленным процентам по заемным средствам, использованным на финансирование строительства, за исключением заемных средств, которые носят целевой характер и могут быть отнесены непосредственно на строящийся объект; - в размере фактических расходов на создание и приобретение НИОКР, определяемых в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" (ПБУ 17/02). <p>Затраты, связанные с управлением капитальным строительством (отдела капитального строительства), накапливаются и ежемесячно распределяются между стоимостью строящихся в данном месяце объектов пропорционально объемам фактических затрат, произведенных в</p>	<p>1. Положение по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" (ПБУ 17/02), утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н;</p> <p>2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению;</p> <p>3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденного приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н.</p>

	<p>соответствующем месяце по этим объектам.</p> <p>В случае если подразделение капитального строительства, в том числе, осуществляет деятельность, связанную с различными видами ремонтов, затраты данного подразделения подлежат изначальному распределению между ремонтной и строительной деятельностью пропорционально стоимости соответствующих СМР, с дальнейшим распределением затрат капитального характера по объектам строительства.</p> <p>При осуществлении деятельности, связанной с капитальным строительством, вспомогательными подразделениями, затраты данного подразделения (зарплата, амортизация, цеховые расходы) распределяются между объектами согласно Ведомости распределения услуг на основании рассчитанного коэффициента «человеко-час», который равен человеко-часы по отработанному объекту/общее кол-во человеко-часов и определяется сумма расходов на создание объекта капитального строительства.</p> <p>Затраты на консервацию объекта строительства, а так же на поддержание объекта в состоянии консервации, не увеличивают стоимость объекта, а относятся на финансовый результат в составе прочих расходов.</p> <p>Оборудование, не начатое монтажом, приобретенные объекты основных средств, принятые в состав внеоборотных активов в предыдущих периодах, в случае отсутствия у Общества намерений ввода их в эксплуатацию, не востребованности, перестают соответствовать критериям признания актива ПБУ 6/01 и на основании акта переводятся в состав товара:</p> <p>Д 41 К 07; 08.04</p>	
3.1.5. Прочие внеоборотные активы.	<p>Активы, по которым срок обращения (погашения) превышает 12 месяцев, за исключением дебиторской задолженности, и не поименованные выше, отражаются в составе прочих внеоборотных активов.</p> <p>К ним, в частности, относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> -расходы будущих периодов, имеющие сроки списания, превышающие 12 месяцев после отчетной даты; -суммы НДС, подлежащие отнесению на расчеты с бюджетом или списанию по другим основаниям в период, превышающий 12 месяцев после отчетной даты. 	1.Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н.
3.1.6. Финансовые вложения. Резервы под обесценение финансовых вложений.	<p><u>Классификация финансовых вложений</u></p> <p>В Обществе к финансовым вложениям относятся вложения, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету финансовых вложений.</p> <p>При этом вложения в ценные бумаги, включая приобретение акций дочерних и зависимых акционерных обществ подразделяются на долевые и долговые ценные бумаги.</p> <p>К долевым ценным бумагам относятся вложения в акции (доли) дочерних, зависимых и прочих обществ.</p> <p>К долговым ценным бумагам относятся вложения в облигации, включая облигации государственных и муниципальных органов, а также векселя.</p> <p>Общество ведет учет финансовых вложений в разрезе их групп (видов), по которым можно определить текущую рыночную стоимость и по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.</p> <p>Финансовые вложения подразделяются на долгосрочные и краткосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения).</p> <p><u>Оценка финансовых вложений</u></p> <p>А. Первоначальная оценка</p> <p>Первоначальной стоимостью ценных бумаг, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение. Все иные расходы Общества по приобретению</p>	<p>1.Положение по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.;</p> <p>2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению.</p> <p>3.Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99);</p> <p>4.Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99).</p>

ценных бумаг, не превышающие 5% от суммы сделки, включаются в состав прочих расходов.

Иные виды финансовых вложений оцениваются в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02).

По договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами первоначальной стоимостью приобретенных финансовых вложений является стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией.

Б. Последующая оценка

Первоначальная стоимость финансовых вложений, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, может изменяться в случаях, установленных законодательством.

Ценные бумаги, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в учете и отчетности по состоянию на конец отчетного года по их видам по текущей рыночной стоимости. Данная стоимость определяется в размере их средневзвешенной цены (котировки) на дату закрытия торгов на Московской Межбанковской валютной бирже, рассчитанной в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг. При этом текущая рыночная цена может быть определена на основании данных иных организаторов торговли, включая зарубежные, имеющих соответствующую лицензию национального уполномоченного органа.

Данные по текущей рыночной стоимости финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, по состоянию на 31 декабря отчетного года предоставляет в бухгалтерию профильные подразделения.

Учет долговых ценных бумаг, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, ведется по первоначальной стоимости, т.е. их стоимость в течение срока использования не доводится до номинальной.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в течение года в бухгалтерском учете и отчетности по первоначальной стоимости. На конец отчетного года указанные вложения, по которым имеется устойчивое снижение их стоимости, показываются в отчетности за минусом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений.

В. Оценка вложений при их выбытии

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Ценные бумаги (эмиссионные), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам по способу ФИФО.

Иные финансовые вложения (кроме эмиссионных), не имеющие рыночной стоимости, отражаются в бухгалтерском учете при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

Выбытие финансовых векселей ввиду их продажи, предъявления к погашению, участия в расчетах и пр., отражается в составе прочих доходов и расходов, за исключением передачи векселедателю векселей, просроченных к погашению, в силу классификации данной операции, как погашение дебиторской задолженности, а так же за исключением операций мены векселей одного эмитента, на сумму равную номиналу передаваемого векселя в независимости от сроков платежа по векселям.

Вклады в уставные капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ) оцениваются по

первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Первоначальная оценка долей и акций, в случае погашения задолженности по взносу в уставной капитал не денежными активами, формируется исходя из балансовой стоимости выбывающего актива. При этом выбытие актива не отражается в составе расходов, а отражается записью по дебету счета 58 «Финансовые вложения» в корреспонденции с кредитом счетов учета активов. Например:

Д01-К01 списывается первоначальная стоимость основных средств

Д02-К01 списывается начисленная амортизация

Д58-К01 списывается остаточная стоимость выбывающего основного средства.

Д58-К08 в размере капитальных затрат по выбывающему объекту строительства.

Доходы по финансовым вложениям

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами.

Доход (проценты) по долговым ценным бумагам (векселям, облигациям), отражается в бухгалтерском учете ежемесячно.

Резервы под обесценение финансовых вложений

Общество ежегодно создает резерв под обесценение финансовых вложений по которым не определяется текущая рыночная стоимость. Резерв создается на величину разницы между их первоначальной стоимостью и расчетной стоимостью, если последняя ниже их первоначальной стоимости. Расчетная стоимость указанных вложений определяется профильным подразделением в процессе проведения ежегодной инвентаризации активов, имущества и обязательств обществ и организаций.

Расчетная стоимость указанных вложений определяется методом:

- анализа отчетности соответствующих субъектов вложений за отчетный год и год, предшествующий отчетному, в том числе с целью расчета размера чистых активов в динамике за два года. Индикаторами для создания резерва являются:

- отрицательная величина чистых активов эмитента;

- превышение учетной стоимости финансовых вложений (акций) над величиной чистых активов эмитента, соответствующих доле в его уставном капитале;

- экспертной оценки.

Резерв образуется за счет финансовых результатов в составе прочих расходов. Сумма созданного резерва учитывается на сч. 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений». Аналитический учет на сч. 59 ведется по каждому созданному резерву.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создается:

- в отношении финансовых вложений в дочерние и зависимые общества;

- в отношении вкладов простого товарищества.

Исключения составляют вложения в предприятия, находящиеся в процедуре банкротства.

В течение года ежеквартально резерв подлежит корректировке в случае списания, гашения, выбытия финансовых вложений, а также в случае повышения их расчетной стоимости. Восстановление неиспользованного резерва в полном объеме по окончании года не производится: неиспользованный резерв подлежит пересмотру.

Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, подлежит анализу на предмет резервирования в порядке, предусмотренном для других

	<p>дебиторских задолженностей, и при признании ее сомнительной для взыскания, подлежит переводу в состав дебиторской задолженности.</p> <p>Исполнение требований Компании по договорам обеспечивается залогом, поручительством или банковской гарантией в соответствии с условиями договора. Гарантии, полученные в обеспечение выполнения обязательств и платежей, учитываются на счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные».</p> <p><u>Особенности учета выданных займов</u></p> <p>Займы выданные признаются на дату перечисления денежных средств по договору займа.</p> <p>Первоначально займы выданные отражаются в учете по сумме перечисления денежных средств по договору займа.</p> <p>В зависимости от условий договора (на основе платности, без уплаты процентов) и статуса контрагента (юридическое или физическое лицо) займы выданные отражаются в учете и отчетности следующим образом:</p> <p>А) по статье «Финансовые вложения» отражаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • займы, выданные на основе платности юридическим лицам и физическим лицам, не являющимся работниками организации (учитываются на счете 58 «Финансовые вложения»); • займы, выданные на основе платности физическим лицам - работникам организации (в учете отражаются на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» субсчет «1» «Расчеты по предоставленным займам»). <p>Б) по статье дебиторская задолженность (с выделением подстатьи в случае существенности суммы):</p> <ul style="list-style-type: none"> • займы, выданные без уплаты процентов юридическим лицам и физическим лицам, не являющимся работниками организации (учитываются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»); • займы, выданные без уплаты процентов работниками организации (в учете отражаются на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» субсчет «1» «Расчеты по предоставленным займам»). <p>Все дополнительные затраты, понесенные Обществом при предоставлении займа, списываются на прочие расходы по мере понесения.</p>	
<p>3.1.7. Материально-производственные запасы.</p>	<p>К материально-производственным запасам (МПЗ) относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (ПБУ 5/01).</p> <p>В составе запасов на счете 10.09.2 учитываются также предметы, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 40 000 рублей (включительно) за единицу. Стоимость данных предметов по мере их передачи в эксплуатацию списывается на затраты в полном размере. Одновременно, Общество ведет учет данных предметов после передачи в эксплуатацию до их ликвидации в стоимостной и количественной оценке на забалансовом счете МЦ 04.</p> <p>В составе запасов на счете 10.09.1 учитываются инвентарь и хозяйственные принадлежности. Стоимость данных предметов по мере их передачи в эксплуатацию списываются на затраты в полном размере. Одновременно, Общество ведет учет данных предметов после передачи в эксплуатацию до их ликвидации в стоимостной и количественной оценке на забалансовом счете</p>	<p>1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н.;</p> <p>2. Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н.;</p> <p>3. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные приказом Минфина РФ от 28.12.01 № 119н.;</p> <p>4. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной</p>

	<p>МЦ.05.</p> <p>Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение, учитываются в бухгалтерском учете на счете 002 «ТМЦ на ответственном хранении» и на счете 004 «Товары, принятые на комиссию» (готовая продукция). Материалы, принятые в переработку, учитываются на счете 003.</p> <p>Для оценки ТМЦ, принятых на ответственное хранение, используется стоимость, указанная в договоре. При отсутствии таковой используется рыночная стоимость с учётом НДС, сложившаяся в месте нахождения ТМЦ, на такое же имущество. При невозможности определения рыночной цены используется цена аналогичных ТМЦ у организации.</p> <p>Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам по способу ФИФО.</p> <p><u>МАТЕРИАЛЫ</u></p> <p>В зависимости от функций и назначения в производственном процессе материалы подразделяются на группы:</p> <p>МПЗ, используемые при производстве продукции, выполнении работ и услуг (сырье);</p> <p>МПЗ, используемые для управленческих нужд Общества (хозяйственные принадлежности, инвентарь и т.д.).</p> <p>Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов в Обществе является номенклатурный номер.</p> <p><u>Учет МПЗ, используемых в процессе производства</u></p> <p><u>Оценка</u></p> <p>В Обществе материалы при их постановке на учет оцениваются в размере фактических затрат на их приобретение (с учетом всех расходов, связанных с приобретением).</p> <p>МПЗ, полученные по договору дарения или безвозмездно, а также остающиеся от выбытия основных средств и другого имущества, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости, под которой понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов.</p> <p>Стоимость указанного имущества, полученного по договору дарения или безвозмездно учитывается по дебету счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом счета 98 «Доходы будущих периодов». Соответствующие доходы будущих периодов относятся в состав прочих доходов по мере списания материалов в производство.</p> <p>Фактической себестоимостью МПЗ, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.</p> <p>Материально - производственные запасы, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, принимаются в оценке в рублях по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы принимаются к бухгалтерскому учету.</p> <p>МПЗ, оплаченные Обществом в предварительном порядке (авансом) признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу действовавшему на дату пересчета в рубль средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).</p> <p>При выявлении Обществом в составе товаров или готовой продукции запасов, предназначенных для использования в производстве, они переводятся в состав материалов записью:</p>	<p>деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.;</p> <p>5.Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) утвержденное приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н.</p>
--	--	--

	<p>Дт счета 10 – Кт счетов 41,43 Сторнировочные проводки при этом не делаются. Счет 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не применяется.</p> <p>Транспортно-заготовительные расходы относятся на увеличение стоимости поступивших материалов.</p> <p>Для организации аналитического учета сырья и материалов, передаваемых в переработку сторонней организации, к счету 10 «Материалы» открывается отдельный субсчет 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону».</p> <p>Сырье и материалы учитываются на счете 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону» с момента их передачи переработчикам.</p> <p>Материально-производственные запасы, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к учету на забалансовом счете в оценке, предусмотренной в договоре и товарно-сопроводительных документах. При отсутствии таковой используется рыночная стоимость с учётом НДС, сложившаяся в месте нахождения ТМЦ, на такое же имущество. При невозможности определения рыночной цены используется цена аналогичных ТМЦ у организации.</p> <p>Оприходование лома, содержащего драгоценные металлы, производится по стоимости равной 40 % цены на драгоценные металлы, установленной ЦБ РФ.</p> <p>Оприходование лома, содержащего металлы платиновой группы, производится по стоимости равной 40 % цены платины, установленной ЦБ РФ.</p> <p><u>Неотфактурованные поставки</u></p> <p>Неотфактурованными поставками признается поступление на склад материальных ценностей, расчетные документы от поставщиков по которым не поступили в Общество на момент составления бухгалтерской отчетности.</p> <p>В этом случае себестоимость материально-производственных запасов учитывается по учетным ценам. За учетную цену принимается цена, указанная в договоре. В случае если в договоре цена не установлена, нужно исходить из цены, по которой обычно покупается аналогичное имущество (ПБУ 10/99).</p> <p>В случае отсутствия цены в договоре и отсутствия закупок аналогичных материальных ценностей материалы приходуются в оценке, определенной соответствующей службой, отвечающей за поставку МПЗ.</p> <p>В случае несовпадения цены в расчетных документах, полученных впоследствии, от ранее сделанных записей по неотфактурованным поставкам делается корректирующая проводка на сумму отклонений.</p> <p>В том случае, если расчетные документы поступили после утверждения годовой бухгалтерской отчетности, то стоимость материалов не корректируется. При этом разницы, образовавшиеся при пересчете задолженности перед поставщиком считаются прибылью (убытком) прошлых лет, выявленной в отчетном году. Их относят к прочим доходам (расходам) и списывают на счет 91 «Прочие доходы и расходы».</p> <p>НДС по неотфактурованным поставкам отражается в момент оприходования поступивших ценностей при соблюдении одного из условий:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) исходя из имеющихся документов (например, договор поставки), имеется возможность определить фактическую стоимость поступившего имущества и соответствующую сумму НДС; 2) фактическая стоимость и сумма НДС неотфактурованного имущества неизвестны, но на основе имеющейся информации возможно произвести аргументированный вывод о том, что 	
--	---	--

поставщик является плательщиком НДС и при получении расчетных документов у Общества возникнет необходимость выделить НДС с последующим принятием к налоговому вычету. В указанной ситуации НДС определяются расчетным путем.

В случае если, исходя из имеющихся документов, не представляется возможным определить, является ли поставщик неотфактурованного имущества плательщиком НДС, то имущество приходится по учетным ценам без НДС, а сумма НДС отражается непосредственно в момент получения расчетных документов, оформленных в соответствии с действующим законодательством.

Аналогичный порядок учета применяется к материалам, принадлежащим Обществу, но находящимся в пути.

Специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование и специальная одежда

К материально-производственным запасам относятся специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда стоимостью не более 40 000 рублей и срок полезного использования которых не более 12 месяцев.

Специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование, принятые в состав МПЗ в предыдущих периодах и соответствующие критериям признания основным средством (ПБУ 6/01) переквалифицируются (переводятся) из МПЗ в состав внеоборотных активов, о чем делается бухгалтерская проводка

Д 08 К 10

Предметы специальной одежды, в т.ч. стоимостью более 40 000 рублей и сроком использования более 12 месяцев, относятся к МПЗ.

Предметы специальной одежды списываются единовременно на счета учета затрат в период отпуска в эксплуатацию. В количественном выражении специальная одежда учитывается на счете 10.11.2 до момента выбытия.

Предметы специального инструмента, специального приспособления, специального оборудования списываются единовременно на счета учета затрат в период отпуска в эксплуатацию. В последствии в количественном выражении специальная оснастка учитывается на счете 10.11.1 до момента выбытия.

Списание и прочие выбытие

Оценка материалов при их выбытии производится по способу средней взвешенной себестоимости, рассчитанной по каждому виду ТМЦ (п.78 Метод. указаний).

В момент оформления операции документ требование-накладная на внутреннее перемещение материалов оформляется в количественном и стоимостном выражении (стоимость рассчитана по средней скользящей стоимости) за подписями, предусмотренными в документе. По итогам расчета средней взвешенной себестоимости за отчетный месяц документ требование-накладная на внутреннее перемещение материалов оформляется в стоимостном выражении, подписывается бухгалтером и прикладывается к требованию-накладной подписанной по средней скользящей стоимости.

Стоимость реализации МПЗ, переданных в залог другим организациям, в случае обращения взыскания определяется условиями договора залога.

Учет МПЗ, используемых для нужд управления

К данной группе относятся:

МПЗ, используемые для нужд управления (хозяйственные принадлежности, инвентарь, канцелярские товары);

Стоимость данных предметов по мере их передачи в эксплуатацию списывается на затраты в полном объеме при передаче их в эксплуатацию.

Канцелярские товары и типографские бланки, полученные

со склада списываются на счета затрат по документу «Требование-накладная» в течение месяца в количественном выражении. После расчета средней взвешенной себестоимости за отчетный месяц, указанные документы в стоимостном выражении распечатываются из информационной системы «1С», подшиваются бухгалтером и прикладываются к оформленным экземплярам в количественном выражении и хранятся в бухгалтерии.

ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ

Учет готовой продукции ведется в количественном и стоимостном показателях.

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости, которая складывается из стоимости по учетным ценам и сложившихся отклонений учетных цен от фактической производственной себестоимости.

При оценке и учете себестоимости готовой продукции применяется счет 43 «Готовая продукция». Аналитический учет по сч. 43 ведется по местам хранения и группам однородной продукции, а также по наименованиям готовой продукции.

Готовая продукция в учетных ценах учитывается на субсчете 43.02 в количественном и стоимостном выражении, отклонения формируются на субсчете 43.03 только в стоимостном выражении. Величина отклонений текущего месяца формируется автоматически в 1С по каждой номенклатурной позиции готовой продукции ежемесячно. Накладная на оприходование готовой продукции распечатывается и подшивается по учетным ценам. Учетные цены на готовую продукцию устанавливаются ежегодно и утверждаются приказом по Обществу.

При выбытии готовая продукция списывается по средней себестоимости.

Счет 44 «Расходы на продажу» в части расходов на хранение, упаковку и транспортировку списывается на результаты финансово-хозяйственной деятельности организации в дебет счета 90 «Продажи» ежемесячно в полном объеме.

Таможенные расходы списываются на счет учета продаж в момент перехода права собственности на продукцию.

Все остальные расходы на продажу готовой продукции ежемесячно списываются на счет учета продаж в полном объеме.

Учет отгруженной продукции, право собственности на которую еще не перешло покупателям, ведется на счете 45 субсчете «Готовая продукция отгруженная».

ТОВАРЫ

Товары являются частью МПЗ, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат по их приобретению, без учета ТЗР, относимых в дебет счета 44 «Расходы на продажу».

При выбытии товары оцениваются по средней себестоимости.

Расходы по заготовке и доставке товаров до покупателей (включая погрузочно-разгрузочные работы), включаются в состав расходов на продажу, вне зависимости от базиса поставки товаров, определяемого в соответствии с договорами.

Счет 44 «Расходы на продажу» не распределяется на конкретные товары, а списывается на результаты финансово-хозяйственной деятельности организации в дебет счета 90 «Продажи» в части, приходящейся на проданные товары, определяемой пропорционально объему реализованных товаров.

Создание резерва под снижение стоимости материальных ценностей

Общество ежегодно создает резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов на 31 декабря отчетного

	<p>года, который утверждается руководителем Общества, по форме приложения № 1.2 к настоящему Положению.</p> <p>Резерв создается под снижение стоимости сырья (материалов), товаров и готовой продукции за исключением:</p> <ul style="list-style-type: none"> - страхового запаса (аварийно-технического) (АТЗ); - текущего запаса (ТЗ); - запаса ГО и ЧС. <p>Резерв создается на величину разницы между балансовой стоимостью МПЗ (с учетом ТЗР) и возможной ценой их реализации, если последняя ниже их балансовой стоимости. Резервированию подлежит стоимость МПЗ, по которым в течение 12 месяцев, предшествующих 31 декабря отчетного года, не было списания, отпуска в производство, иного выбытия (кредитового оборота в бухгалтерском учете).</p> <p>Сумма созданного резерва учитывается на сч. 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей». Аналитический учет на сч. 14 ведется по каждому созданному резерву.</p> <p>Ежемесячно резерв подлежит корректировке в случае списания, отпуска в производство, выбытия МПЗ.</p>	
3.1.8. Порядок учета затрат на производство. Оценка незавершенного производства.	<p>В Обществе бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности ведется по видам продукции (работ, услуг), технологическим процессам, видам производства и видам деятельности.</p> <p>Затраты на производство готовой продукции учитываются на счете 20 «Основное производство», затраты по услугам на счете 23 «Вспомогательное производство» по прямым и косвенным статьям затрат согласно плана счетов.</p> <p>В целях бухгалтерского учета считать прямыми затратами:</p> <ul style="list-style-type: none"> сырье и материалы; расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы по социальному страхованию и обеспечению, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда; суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг. <p>К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением прочих (внереализационных) расходов.</p> <p>Прямые и косвенные затраты формируют полную производственную себестоимость. Калькулирование себестоимости единицы продукции производить согласно нормативной себестоимости. Незавершенное производство оценивается по прямым статьям затрат.</p> <p>Незавершенное производство оценивается в сумме фактических затрат.</p> <p>Аналогичный порядок применяется к остаткам готовой продукции на складе.</p> <p>Незавершенное производство в строительстве отражается в бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости за вычетом общехозяйственных (накладных) расходов.</p> <p><u>Распределение затрат.</u></p> <p>Сумму прямых расходов, осуществленных в отчетном периоде относить к расходам текущего отчетного периода, за исключением сумм прямых расходов распределяемых на остатки незавершенного производства; готовой продукции на складе и отгруженной, но не реализованной в отчетном периоде продукции.</p> <p>Суммы прямых расходов распределять:</p> <ul style="list-style-type: none"> основным производственным цехам - согласно нормативной себестоимости, вспомогательным производствам - в доле незавершенных заказов на выполнение работ (оказания услуг) в общем объеме 	

выполняемых в течение месяца заказов на выполнение работ (оказание услуг).

Затраты общепроизводственного назначения собирать по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце отчетного периода данные расходы распределять на отдельные виды продукции, учтенные на б/сч. 20,23 пропорционально заработной плате.

Прямые затраты вспомогательного производства собирать по дебету счета 23 «Вспомогательное производство», косвенные затраты собирать по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце отчетного периода цеховые расходы распределять пропорционально заработной плате.

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются как управленческие расходы: в части расходов, связанных с передачей имущества в аренду в полном размере в дебет счета 90 «Продажи» (Услуги связи, Аренда), в оставшейся сумме на результаты финансово-хозяйственной деятельности - в дебет счета 90 «Продажи» с распределением по видам продаж пропорционально удельному весу выручки от продажи продукции (работ, услуг).

Коммерческие расходы списываются на результаты финансово-хозяйственной деятельности организации в дебет счета 90 «Продажи» полностью.

При распределении расходов, которые относятся к нескольким видам деятельности: прямые затраты относить к конкретному виду деятельности, косвенные распределять пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов.

В Обществе ведется отдельный учет затрат по регулируемым и не регулируемым видам деятельности.

К регулируемым видам деятельности относятся:

- Вода техническая
- Транспортировка воды
- Транспортировка сточных вод
- Острый редуцированный пар
- Горячая вода
- Услуга по передаче тепловой энергии по сетям ОАО «Омскшина»
- Услуга по передаче электрической энергии.

Затраты на производство по регулируемым видам деятельности учитываются на счете 23 «Вспомогательное производство» на отдельном субсчете по прямым и косвенным статьям затрат согласно плана счетов.

В целях бухгалтерского учета считать прямыми затратами:

- материальные затраты,
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства по видам деятельности, а также суммы по социальному страхованию и обеспечению, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве определенного вида деятельности.

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением прочих (внереализационных) расходов.

Косвенные расходы не учитываются по видам деятельности, собираются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» по каждому подразделению вспомогательного производства, и распределяются пропорционально заработной плате основных рабочих по видам деятельности.

Незавершенного производства по регулируемым видам деятельности нет.

<p>3.1.9. Расходы будущих периодов.</p>	<p>Общество ведет учет расходов будущих периодов по их видам.</p> <p>Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.</p> <p>Расходы будущих периодов подлежат списанию на соответствующие счета учета в зависимости от экономического содержания расходов.</p> <p>Списание данных расходов осуществляется равномерно в течение срока, установленного по видам расходов в специальных расчетах, составленных в момент возникновения расходов или при постановке на учет.</p> <p>Не относятся к "Расходам будущих периодов" и не подлежат отражению на счете 97 следующие расходы, понесенные в счет будущих периодов:</p> <ul style="list-style-type: none"> • расходы на оплату труда; • расходы на страхование; • компьютерные программы, на которые предприятие не имеет исключительных прав (оплата произведена в виде периодических платежей); • затраты на получение лицензий на право осуществление определенных видов деятельности. <p>Указанные расходы являются текущими расходами.</p>	<p>1. «Положение по бухгалтерскому учету «Учетная Политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008г. №106н.;</p> <p>2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденного приказом Минфина России от 24.10.2008г. №116н.;</p> <p>3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного приказом Минфина России от 27.12.2007г. №153н.;</p> <p>4. Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н.;</p> <p>5. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000г. №94н.;</p> <p>6. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные приказом Минфина России от 28.12.2001г. №119н.</p>
<p>3.1.10. Учет расходов на НИОКР.</p>	<p><u>Квалификация расходов на НИОКР.</u></p> <p>Порядок признания расходов на проведение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (НИОКР) зависит от квалификации полученных объектов в бухгалтерском учете.</p> <p>Для установления выполнения условия квалификации ресурсов в составе расходов на НИОКР под демонстрацией использования результатов НИОКР понимается документальное подтверждение начала фактического применения полученных результатов (решения о начале применения результатов НИОКР; приказы (распоряжения) об изменениях технологических процессов, или вводе внутренних нормативных документов, в которых использованы результаты, и т.п.).</p> <p>Пока сохраняется элемент неопределенности в отношении затрат на НИОКР они накапливаются в качестве вложений во внеоборотные активы (Дт 08) и отражаются в балансе, не уменьшая текущий финансовый результат. В тот момент, когда возникает ясность о дальнейшем использовании результатов данных работ, решается вопрос об их признании.</p> <p><u>1) Признание расходами по НИОКР</u></p> <p>НИОКР, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном порядке, а также не подлежащие правовой охране в соответствии с действующим законодательством, признаются при наличии условий, определенных в п.7 ПБУ 17/02.</p> <p>Срок списания расходов определяется Обществом</p>	<p>1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на НИОКР» (ПБУ 17/02), утвержденного приказом Минфина России от 19.11.02 № 115н.;</p> <p>2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.</p>

	<p>самостоятельно исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход), но не менее 1 года.</p> <p><u>2) Признание нематериальными активами</u> (ПБУ 14/2007). Признаются в случае оформления исключительными правами: Дт 04 Кт 08 Стоимость объекта путем его амортизации списывается линейным способом на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов в производстве продукции, либо для управленческих нужд Общества.</p> <p><u>3) Признание текущими расходами</u> В случае невыполнения условий, определенных в п.7 ПБУ 17/02 НИОКР списываются одновременно на прочие расходы текущего периода: Дт 91 Кт 08 Также прочими расходами признаются расходы по НИОКР, не давшие положительного результата.</p>	
3.1.11. Дебиторская задолженность.	<p>В Обществе учет дебиторской задолженности ведется по видам:</p> <ul style="list-style-type: none"> -беспроцентные займы; -векселя третьих лиц; -расчеты с покупателями и заказчиками за отгруженные товары (работы, услуги); -авансы выданные; -расчеты с прочими дебиторами. <p>Дебиторская задолженность подразделяется на долгосрочную и краткосрочную исходя из предполагаемого срока ее погашения.</p> <p>В составе дебиторской задолженности учитываются беспроцентные займы, векселя третьих лиц и дебиторские задолженности, приобретенные на основании уступки права требования, не способные приносить Обществу экономические выгоды (доход).</p> <p>НДС, начисленный на 181 день на объем отгруженной продукции по неподтвержденному экспорту учитывается на отдельном субсчете сч. 76 и отражается в составе дебиторской задолженности по строке 1239 бухгалтерского баланса. В случае невозможности предъявления вычета (после отказа налоговыми органами в возмещении сумм налога, если Общество данное решение не оспаривает) дебиторская задолженность списывается на убытки в составе прочих расходов.</p> <p>НДС, исчисленный с авансов полученных, учитывается на отдельном субсчете сч. 76 в бухгалтерском балансе отражается в уменьшение кредиторской задолженности (авансов полученных).</p> <p>Заккрытие дебиторской задолженности по договору осуществляется в хронологическом порядке по времени возникновения указанной задолженности (первой закрывается ранняя по времени возникновения задолженность при отсутствии указания в назначении платежа на оплату конкретного обязательства) не зависимо от способа погашения задолженности контрагентом.</p> <p>Дебиторская задолженность, списанная в убыток вследствие неплатежеспособности должников, учитывается на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов». Данная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников. На счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных</p>	<p>1.Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н.;</p> <p>2.Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.05.99 № 32н.;</p> <p>3.Положение по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.</p>

	дебиторов» не отражается списанная дебиторская задолженность ликвидированного предприятия (исключенного из ЕГРЮЛ).	
3.1.12. Резервы по сомнительным долгам.	<p>Для уточнения оценки дебиторской задолженности Общество создает резерв по сомнительным долгам. В состав дебиторской задолженности, подлежащей резервированию, входит задолженность покупателей и заказчиков, прочих дебиторов, задолженность обеспеченная векселями, авансы выданные. В балансе дебиторская задолженность отражается за вычетом сумм созданных резервов. Резерв создается ежегодно 31 декабря отчетного года на основании данных расчетов, в соответствии с расшифровкой дебиторской задолженности (приложение №1.3 к настоящему Положению).</p> <p>Резерв формируется по задолженности, признанной сомнительной по срокам и в размере, согласно статьи 266 НК РФ: задолженность со сроком возникновения до 45 дней не участвует в формировании резерва, задолженность со сроками возникновения от 45 до 90 включительно включается в состав резерва в размере 50%, а задолженность, превышающая 90 дней, формирует резерв в полном объеме.</p> <p>Созданный резерв подлежит анализу на предмет его обоснованности: сумма резерва может быть откорректирована в случае, если Обществом утверждено соглашение с должником о порядке, способах и графике погашения дебиторской задолженности, подлежащей резервированию. Анализ проводят подразделения- держатели договоров (службы, подразделения). Результат произведенного анализа оформляется согласно приложению №1.3. Изменения резерва по результатам анализа подтверждаются соответствующими документами.</p> <p>В течение года ежемесячно резерв подлежит корректировке в случае списания, гашения, выбытия дебиторской задолженности. Восстановление неиспользованного резерва в полном объеме по окончании года не производится, неиспользованный резерв подлежит пересмотру.</p> <p>Сумма созданного резерва учитывается на сч.63 «Резервы по сомнительным долгам». Аналитический учет на сч.63 ведется по каждому созданному резерву (в разрезе должников и договоров). Резерв по долгам дочерних и зависимых обществ и организаций Холдинга не создается. Ввиду наличия инструментов влияния, контроля и непосредственного взаимодействия с дочерними и зависимыми обществами, а также организациями Холдинга, внутригрупповые долги указанных организаций не могут содержать признаков сомнительности, за исключением долгов предприятий, находящихся в процедуре банкротства.</p> <p>Сумма созданного резерва включается в бухгалтерском учете в состав прочих расходов:</p> <p>Дт 91 Кт 63- создан резерв по сомнительным долгам</p> <p>Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Общества, и относятся соответственно на счет средств резерва сомнительных долгов:</p> <p>Дт 63 Кт 62 (60.2; 76)</p> <p>либо на финансовые результаты, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались:</p> <p>Дт 91 Кт 62 (60.2; 76)</p> <p>Долг признается не реальным к взысканию, в частности, с момента:</p> <ul style="list-style-type: none"> - вступления в силу решения суда о том, что долги не подлежат взысканию; 	<p>1.Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н.;</p> <p>2.Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н.;</p> <p>3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.;</p> <p>4.Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008г. №106н.</p>

	<ul style="list-style-type: none">- истечения срока исковой давности по взысканию долгов;- ликвидации предприятия-должника (исключение его из реестра юридических лиц);- банкротства должника, подтвержденное решением суда, в результате которого остались неудовлетворенные требования организации-кредитора (исходя из недостаточности конкурсной массы должника);- смерти должника - физического лица, если исполнение обязательства не может быть произведено без личного участия должника, либо обязательство иным образом неразрывно связано с личностью должника. <p>Одновременно со списанием сумма списанного долга учитывается на забалансовом счете 007 в течение 5 лет.</p>	
3.1.13. Резерв на оплату отпусков.	<p><u>Общество создает резерв на оплату отпусков.</u> Величина отчислений в резерв определяется исходя из ожидаемых расходов на выплату отпускных с учетом положений <u>разд. III ПБУ 8/2010</u>. Отчисления в резерв на предстоящую оплату отпусков производятся ежемесячно в соответствии с приложением № 1.4 к настоящему Положению. При этом сумма начислений должна включать начисляемые в связи с оплатой отпусков страховые взносы.</p> <p>Сумма отчислений в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков, на которые работник имеет право по состоянию на конец отчетного периода нарастающим итогом, рассчитывается по формуле:</p> <div><div>Резерв на оплату отпусков на конец текущего месяца</div><div>=</div><div><div>Среднедневная зарплата</div><div>+</div><div>Тариф страховых взносов</div></div><div>*</div><div>Количество дней отпуска, на которое работник имеет на конец текущего месяца</div></div> <p>Произведенные отчисления отражаются по кредиту счета 96 (по соответствующему субсчету) в корреспонденции с дебетом счета, на котором учтены суммы выплат, с которых рассчитаны отчисления в резерв, - 20 (23, 25, 26, 28, 29, 44 и т.д.).</p> <p>Количество дней неиспользованного отпуска каждого работника определяется на первое число месяца, следующего за месяцем, в котором формируется резерв.</p> <p>Количество дней отпуска, на которое у работника возникает право в текущем месяце определяется по формуле:</p> $N = (28 + n) / 12, \text{ где}$ <p>N- количество дней отпуска, на которые работник имеет право на конец отчетного месяца;</p> <p>n-количество дней дополнительных отпусков, гарантированных законодательством РФ, предоставляемых работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, работникам с ненормированным рабочим днем, работающим в районах крайнего Севера и приравненных к ним местностях, а также в других случаях, предусмотренных федеральными законами.</p> <p>Для расчета среднедневной зарплаты в качестве расчетного периода принимается 12 календарных месяцев, предшествующих моменту расчета резерва.</p>	<p>1.Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденного приказом Минфина России от 13.12.10 № 167н.;</p> <p>2.План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.</p>

	<p>Резерв на оплату предстоящих отпусков отчетного месяца формируется путем «сторнирования» резерва на оплату предстоящих отпусков предыдущих месяцев и начисления нового резерва с учетом измененной среднедневной заработной платы.</p> <p>Расходы на оплату отпусков и компенсаций за неиспользованный отпуск при увольнении учитываются за счет средств сформированного резерва, т.о. они не попадают на затратные счета повторно.</p> <p>Расходы на отпуска, предоставленные авансом, отражаются из резерва, формируя отрицательное сальдо по конкретному работнику. Исходя из общей суммы резерва, наличие минусовых остатков по конкретному работнику или даже группе лиц, не приведет к формированию отрицательного сальдо по счету 96.</p>	
3.1.14 Другие оценочные резервы	<p>Резерв на выплату вознаграждения по итогам отчетного года, резерв на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и другие оценочные резервы создаются при одновременном выполнении следующих условий:</p> <p>а) обязанностей, вытекающих из норм законодательных и иных нормативно-правовых актов, судебных решений, договоров, а также в результате действий Общества, которые впоследствии установившейся прошлой практики из заявлений Общества указывают другим лицам, что Общество принимает на себя определенные обязанности, и как следствие, у данных лиц возникают обоснованные ожидания, что Общество выполнит такие обязанности;</p> <p>б) вероятно уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства;</p> <p>в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.</p> <p>Расчет резервов осуществляется ответственным за факт хозяйственной жизни подразделением Общества, в величине отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Величина оценочного обязательства определяется на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни Общества, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов. Ответственное подразделение Общества обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки.</p> <p>Расчеты оценочных резервов оформляются по формам приложение 1.5 «Расчет оценочных резервов, Расчет ожидаемых выплат сотрудникам»</p>	<p>1.Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденного приказом Минфина России от 13.12.10 № 167н.;</p> <p>2.План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.</p>
3.1.15.Собственный капитал.	<p><u>Состав капитала</u></p> <p>В составе собственного капитала отражаются:</p> <p>уставный капитал (акции);</p> <p>добавочный капитал;</p> <p>резервный капитал;</p> <p>нераспределенная прибыль.</p> <p><u>Резервный капитал</u></p> <p>Общество образует резервный капитал (фонд) в порядке и размере, установленных Уставом и в соответствии с законом "Об акционерных обществах" в размере 15 процентов от уставного капитала, который формируется путем обязательных ежегодных отчислений в размере не менее 5 процентов от чистой прибыли Общества до достижения установленного размера.</p> <p><u>Добавочный капитал</u></p> <p>Общество учитывает в составе добавочного капитала прирост стоимости внеоборотных активов, эмиссионный доход, а также вклады в имущество, полученные от участников.</p> <p><u>Нераспределенная прибыль</u></p> <p>Общество отражает в учете и отчетности использование нераспределенной прибыли в году, следующем за отчетным</p>	<p>1.Федеральный закон "Об акционерных обществах" от 26.12.95 № 208-ФЗ;</p> <p>2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.</p>

	<p>годом, после утверждения ее распределения в соответствии с решениями общего собрания акционеров (участников).</p> <p>Использование нераспределенной прибыли осуществляется на:</p> <ul style="list-style-type: none"> -образование в установленном порядке резервного капитала; -выплату дивидендов (доходов) акционерам (участникам); -покрытие убытков. <p>Использование в учете и отчетности нераспределенной прибыли на иные цели, включая покрытие расходов социального характера, не производится.</p>	
3.1.16. Учет расчетов по заемным средствам.	<p>В Обществе долгосрочные обязательства по заемным средствам (кредитам и займам), срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, учитываются в составе долгосрочной задолженности. Выделение текущей части задолженности (со сроком погашения менее 12 месяцев) производится в конце каждого квартала путем перевода соответствующей части задолженности в краткосрочную.</p> <p><u>Капитализация расходов по займам и кредитам</u></p> <p>Расходы по займам или кредитам, использованным для приобретения инвестиционных активов, включаются в стоимость этих активов.</p> <p>Под инвестиционным объектом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует значительного времени (период, превышающий хотя бы один срок начисления процентов).</p> <p>Расходы по займам включаются в стоимость инвестиционного актива исключительно в случае привлечения заемных средств непосредственно для приобретения конкретного инвестиционного актива.</p> <p><u>Расходы по займам и кредитам текущего характера</u></p> <p>Расходы по займам или кредитам, не удовлетворяющие критериям капитализации относятся на финансовые результаты текущего периода в составе прочих расходов.</p> <p>Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов и размещением заемных обязательств, включаются в состав прочих расходов по мере их осуществления.</p> <p>Проценты или дисконт по выданным заемным обязательствам (облигациям и векселям) учитываются равномерно в течение срока действия в составе прочих расходов.</p> <p>Обязательства по договору купли-продажи собственного векселя, оплаченные денежными средствами, отражаются в составе задолженности по кредитам и займам в строках 1412 «займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты» и 1512 «займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты» бухгалтерского баланса Общества в зависимости от срока обращения собственного векселя.</p> <p>В том случае, если собственный вексель участвует в расчетах за полученные товары, работы и услуги, то данная задолженность отражается в составе кредиторской задолженности по строке 1525 «Векселя к уплате» бухгалтерского баланса Общества.</p> <p>Прочие операции, связанные с передачей собственных векселей, отражаются в составе кредиторской задолженности по строке 1528 «Другие кредиторы» бухгалтерского баланса Общества, в том числе по договорам новации.</p> <p>Исполнение обязательств Общества может обеспечиваться залогом, поручительством, гарантией. Гарантии, выданные в обеспечение выполнения обязательств и платежей, учитываются на счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные». По данной статье подлежат учету выданные гарантии, по которым Общество несет ответственность и рискует своим имуществом.</p>	<p>1. Положение по бухучету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.;</p> <p>2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.;</p> <p>3. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н.</p>

<p>3.1.17. Учет расчетов с бюджетом.</p>	<p>В Обществе для целей исчисления налога на прибыль показатель дохода (выручки) от продаж товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества определяется по методу «начисления».</p> <p>Расчеты по налогу на прибыль по отложенным налоговым активам и отложенным налоговым обязательствам отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно, за исключением сумм переплат по налогу на прибыль, отражаемых в составе расчетов с бюджетом по налогам и сборам.</p> <p>Общество применяет способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.</p> <p>Общество осуществляет налоговый учет и расчеты с бюджетом в соответствии с Положением по учетной политике для целей налогообложения.</p> <p>Задолженность по авансам:</p> <ul style="list-style-type: none"> • полученным от покупателей и заказчиков, • выданным поставщикам и подрядчикам <p>подлежит отражению в бухгалтерской отчетности в сумме за минусом НДС. НДС, исчисленный с соответствующих предоплат, учитывается на отдельных субсчетах счета 76 и уменьшает <u>соответственно</u>:</p> <ul style="list-style-type: none"> • кредиторскую задолженность по строке бухгалтерского баланса «Авансы полученные» • дебиторскую задолженность по строке бухгалтерского баланса «Авансы выданные» <p>Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.</p>	<p>1. Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" (ПБУ 18/02), утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.;</p> <p>2. Глава 25 НК РФ.</p>
<p>3.1.18. Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.</p>	<p><u>Оценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте</u></p> <p>Стоимость основных средств, нематериальных активов, материально-производственных запасов и других активов, а также средства полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков принимаются в оценке в рублях по курсу Центрального банка Российской Федерации, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой активы и обязательства принимаются к бухгалтерскому учету.</p> <p>После принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса иностранных валют по отношению к рублю переоценка не производится.</p> <p>Пересчет стоимости средств на банковских счетах Общества (банковских Владах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по курсу ЦБ РФ, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.</p> <p>Активы и расходы, которые оплачены Обществом в предварительном порядке либо в счет оплаты которых перечислен аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).</p> <p>Доходы Общества при условии получения аванса, задатка,</p>	<p>1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. N 154н.;</p> <p>2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.</p>

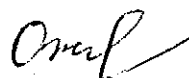
	<p>предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).</p> <p>Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.</p> <p>Курсовая разница, подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или расходы.</p> <p>Стоимость активов, подлежащих таможенному оформлению в таможенном режиме свободного обращения, принимается в бухгалтерском учете в оценке с учетом таможенных сборов и пошлин по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату выпуска активов в таможенном режиме свободного обращения.</p> <p><u>Учет операций по купле-продаже иностранной валюты</u></p> <p>Для учета операций, связанных с движением иностранной валюты, используется счет 52 "Валютный счет". Покупка и продажа иностранной валюты осуществляется с применением счета 57 "Переводы в пути".</p> <p>Разница, возникающая на счете 57, складывается из курсовых разниц, образующихся вследствие изменения текущего курса рубля к иностранным валютам.</p>	
3.2. Способы формирования информации о финансовых результатах		
<p>3.2.1. Доходы от обычных видов деятельности.</p>	<p>Учет дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг) ведется по видам деятельности.</p> <p>Общество применяет в бухгалтерском учете метод определения дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), т. е. "по отгрузке" – на дату отгрузки товаров, продукции (выполнения работ, оказания услуг), основных средств и иного имущества при условии перехода права собственности на них к покупателю и выполнении других необходимых условий и учитываются на балансовом счете 90 "Продажи".</p> <p>Доходы по регулируемым видам деятельности (расходы учитываются на балансовом счете 23.03) отражаются обособленно на отдельном субсчете 90.01.3 «Выручка по регулируемым видам деятельности» к счету 90 «Продажи».</p> <p>Выручка от выполнения работ с длительным циклом определяется по завершении выполнения работ в целом.</p> <p>Величина поступления и дебиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных Обществу согласно договору скидок. В случае предоставления скидки в момент отгрузки продукции производится бухгалтерская запись:</p> <p>Д 62К 90/Субсчет "Выручка" (с учетом скидки)</p> <p>В случае применения скидок, предоставляемых после отгрузки продукции, выручка в бухгалтерском учете отражается без учета скидок. После предоставления покупателю скидки на размер скидки уменьшается выручка от реализации продукции, для чего производится сторнировочная запись:</p> <p>Д 62К 90 /Субсчет "Выручка" (сторно)</p> <p>В составе доходов от обычных видов деятельности учитываются доходы от реализации услуг по транспортировке товаров и готовой продукции, оказываемые покупателям сверх того, что было оговорено в договоре купли-продажи (поставки и т.п.).</p> <p>Возврат продукции, реализованной в этом же отчетном периоде, отражается путем сторнирования выручки от реализации на сумму возврата. Одновременно сторнируется стоимость возвращенной продукции и НДС с оборота по реализованной продукции и в части возвращенной.</p>	<p>1.Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н.;</p> <p>2.Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.05.99 № 32н.;</p> <p>3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.</p>

	Общехозяйственные расходы при этом не сторнируются.	
3.2.2. Прочие доходы.	<p>Прочие доходы признаются в бухгалтерском учете исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности, и учитываются на балансовом счете 91 "Прочие доходы и расходы". Прочими доходами являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров; - поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций; - проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации и т.п. - штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; - активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения; - прибыль прошлых лет; - курсовые разницы; - прочие доходы. 	
3.2.3. Расходы по обычным видам деятельности.	<p><u>Квалификация</u></p> <p>Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Компании, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).</p> <p>В качестве расходов по обычным видам деятельности отчетного периода признаются следующие виды затрат:</p> <ul style="list-style-type: none"> - производственные расходы, учитываемые на счетах производственных затрат 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства» и т.д. и формирующие себестоимость продукции, работ, услуг; - коммерческие расходы, учитываемые на счете 44 «Расходы на продажу»; - управленческие расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы»; - налог на имущество; - земельный налог. <p>Расходы на продажу, учтенные на балансовом счете 44, относятся на результаты финансово-хозяйственной деятельности организации в дебет счета 90 «Продажи», полностью.</p> <p>Расходы по регулируемым видам деятельности учтенные на балансовом счете 23.03 относятся на счет 90 «Продажи» на отдельный субсчет 90.02.3 «Себестоимость продаж по регулируемым видам деятельности» полностью.</p> <p><u>Признание</u></p> <p>Расходы по обычным видам деятельности признаются в бухгалтерском учете исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности.</p> <p>В составе себестоимости услуг по доставке товаров и готовой продукции покупателям учитываются транспортные расходы в случае, если доставка не была оговорена в договоре купли-продажи (поставки и т.п.).</p> <p>Расходы, произведенные Обществом в период приостановления деятельности (коммунальные, арендные платежи, амортизация, оплата времени простоя работникам, расходы на ремонт и др.), обеспечивающие непрерывность процесса и возможность приступить к производству продукции, признаются в текущем периоде. Данные расходы группируются на счетах 20, 23, 25, 26 и списываются в дебет счета 91.02 «Прочие доходы и расходы».</p>	
3.2.4. Прочие расходы.	<p>В состав прочих расходов, отражаемых на счете 91 "Прочие доходы и расходы" включаются следующие виды затрат:</p> <ul style="list-style-type: none"> - расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями; - расходы по уплате процентов по кредитам банков и иным заемным обязательствам за исключением той их части, которая 	

	<p>подлежит включению в стоимость инвестиционного актива;</p> <ul style="list-style-type: none"> - расходы связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, товаров, продукции; - суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания; - штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; - курсовые разницы; - перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью, расходы социального характера, осуществление спортивных мероприятий и иных аналогичных мероприятий; - прочие расходы. <p><u>Признание</u></p> <p>Прочие расходы признаются в бухгалтерском учете исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности.</p> <p>Операции по возврату покупателями продукции, реализованной в году, бухгалтерская отчетность по которому уже утверждена, отражаются в корреспонденции со счетом 91 «Прочие расходы и доходы», субсчетом прибылей и убытков прошлых лет, выявленных в отчетном году.</p>	
3.2.5. Формирование финансового результата.	<p>В бухгалтерском балансе финансовый результат отчетного периода отражается как нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), то есть конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации налогов и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».</p> <p>Чистая прибыль распределяется в соответствии с Уставом Общества.</p>	
3.3. Ошибки в учете и отчетности. Существенность и исправление.		
3.3.1 Ошибки в учете и отчетности. Существенность.	<p>Ошибкой признается неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации.</p> <p>При выявлении ошибок и принятии решения о внесении исправлений в отчетности, Общество руководствуется принятыми нормативными актами и установленными критериями уровня существенности.</p> <p>Существенной считать ошибку, которая:</p> <ul style="list-style-type: none"> - приводит к изменению показателя «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (раздел III бухгалтерского баланса стр. 1370) или показателя соответствующей строки бухгалтерского баланса более чем на 5 процентов. <p>Ошибка считается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.</p> <p>Не является ошибкой отражение в текущем отчетном году документов, оформленных в предшествующем отчетном году, по фактам хозяйственной жизни прошлого отчетного года.</p> <p>Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка); 2) путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный период, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно 	<p>1. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденное приказом Минфина РФ от 28.06.2010 N 63н.</p>

	определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.	
3.3.2 Исправление ошибок в учете и отчетности.	<p>Исправительные записи в учет и отчетность вносятся на основании бухгалтерской справки. Бухгалтерская справка должна иметь все необходимые реквизиты, предусмотренные пунктом 2 статьи 9 Закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011г.</p> <p>В пояснениях к годовой отчетности Общество раскрывает информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде в следующем виде:</p> <ul style="list-style-type: none"> • характер ошибки; • сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо; • сумму корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию; • сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов. 	

И.о. главного бухгалтера



Ожигова С.В.

Рабочий план счетов

Код	Наименование	Акт/пассивный	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
01	Основные средства	А	Основные средства		
01.01	Основные средства в организации	А	Основные средства		
01.03	Основные средства в организации на консервации	А	Основные средства		
01.08	Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы	А	Основные средства		
01.09	Выбытие основных средств	А	Основные средства		
02	Амортизация основных средств	П	Основные средства		
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01	П	Основные средства		
02.02	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03	П	Основные средства		
02.04	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 08	П	Основные средства		
02.05	Амортизация основных средств организации находящихся на консервации	П	Основные средства		
02.06	Амортизация доходных вложений организации находящихся на консервации	П	Основные средства		
03	Доходные вложения в материальные ценности	А	Контрагенты	Основные средства	
03.01	Материальные ценности в организации	А	Основные средства		
03.02	Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование	А	Контрагенты	Основные средства	
03.03	Материальные ценности предоставленные во временное пользование	А	Контрагенты	Основные средства	
03.04	Прочие доходные вложения	А	Контрагенты	Основные средства	
03.09	Выбытие материальных ценностей	А	Основные средства		
04	Нематериальные активы	А	Нематериальные активы		
04.01	Нематериальные активы организации	А	Нематериальные активы		
04.02	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	А	Нематериальные активы		
05	Амортизация нематериальных активов	П	Нематериальные активы		
07	Оборудование к установке	А	Номенклатура	Склады	
08	Вложения во внеоборотные активы	А	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08.01	Приобретение земельных участков	А	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08.02	Приобретение объектов природопользования	А	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08.03	Строительство объектов основных средств	А	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	Способы строительства
08.04	Приобретение объектов основных средств	А	Номенклатура	Склады	
08.05	Приобретение нематериальных активов	А	Нематериальные активы		
08.06	Перевод молодняка животных в основное стадо	А			
08.07	Приобретение взрослых животных	А			
08.08	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	А	Расходы на НИОКР		
08.11	Нематериальные поисковые активы	А			
08.12	Материальные поисковые активы	А			
09	Отложенные налоговые активы	А	Виды активов и обязательств		
10	Материалы	А	Номенклатура	Склады	
10.01	Сырье и материалы	А	Номенклатура	Склады	
10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	А	Номенклатура	Склады	
10.03	Топливо	А	Номенклатура	Склады	
10.04	Тара и тарные материалы	А	Номенклатура	Склады	
10.05	Запасные части	А	Номенклатура	Склады	
10.06	Прочие материалы	А	Номенклатура	Склады	
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону	А	Номенклатура	Контрагенты	Договоры
10.08	Строительные материалы	А	Номенклатура	Склады	
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	А	Номенклатура	Склады	
10.09.1	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	А	Номенклатура	Склады	
10.09.2	МПЗ стоимостью менее 40000 на складе	А	Номенклатура	Склады	
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе	А	Номенклатура	Склады	
10.10.1	Специальная оснастка на складе	А	Номенклатура	Склады	
10.10.2	Специальная одежда на складе	А	Номенклатура	Склады	
10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	А	Номенклатура		

10.11.1	Специальная оснастка в эксплуатации	A	Номенклатура		
10.11.2	Специальная одежда в эксплуатации	A	Номенклатура		
10.14	Отходы производства	A	Номенклатура	Склады	
10.15	МПЗ стоимостью менее 40000 в эксплуатации	A	Номенклатура		
10.22	Транспортно-заготовительные расходы	A	Номенклатура		
11	Животные на выращивании и откорме	A			
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	АП	Номенклатура		
14.01	Резервы под снижение стоимости материалов	АП	Номенклатура		
14.02	Резервы под снижение стоимости товаров	АП	Номенклатура		
14.03	Резервы под снижение стоимости готовой продукции	АП	Номенклатура		
14.04	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства	АП	Номенклатурные группы		
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей	АП			
15.01	Заготовление и приобретение материалов	АП			
15.02	Приобретение товаров	АП			
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей	АП			
16.01	Отклонение в стоимости материалов	АП			
16.02	Отклонение в стоимости товаров	АП			
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	A			
19.01	Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств	A	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.02	Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам	A	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.03	Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам	A	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.04	Налог на добавленную стоимость по приобретенным услугам	A	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.05	Налог на добавленную стоимость, уплачиваемый таможенным органам по ввозимым товарам	A	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.06	Акцизы по оплаченным материальным ценностям	A			
19.07	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)	A	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Документы реализации
19.08	НДС при строительстве основных средств	A	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.08.1	НДС по оборудованию к установке	A	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Номенклатура
19.08.2	НДС при строительстве основных средств	A	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Номенклатура
19.09	НДС по уменьшению стоимости реализации	A	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
20	Основное производство	A	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.01	Основное производство	A	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.01.1	Основное производство (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	A	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.01.2	Основное производство (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	A	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.02	Производство продукции из давальческого сырья	A	Номенклатура		
21	Полуфабрикаты собственного производства	A	Номенклатура	Склады	
21.01	Полуфабрикаты собственного производства	A	Номенклатура	Склады	
21.02	Отклонение себестоимости по полуфабрикатам собственного производства	A	Номенклатура	Склады	
23	Вспомогательные производства	A	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
23.01	Вспомогательные производства (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	A	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
23.02	Вспомогательные производства (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	A	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
23.03	Вспомогательные производства по регулируемым видам деятельности	A	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
25	Общепроизводственные расходы	A	Подразделения	(об) Статьи затрат	
25.01	Общепроизводственные расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	A	Подразделения	(об) Статьи затрат	
25.02	Общепроизводственные расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	A	Подразделения	(об) Статьи затрат	

25.03	Общепроизводственные расходы (подлежащие распределению)	A	Подразделения	(об) Статьи затрат	
26	Общехозяйственные расходы	A	(об) Подразделения	(об) Статьи затрат	
26.01	Общехозяйственные расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	A	(об) Подразделения	(об) Статьи затрат	
26.02	Общехозяйственные расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	A	(об) Подразделения	(об) Статьи затрат	
26.03	Общехозяйственные расходы (подлежащие распределению)	A	(об) Подразделения	(об) Статьи затрат	
28	Брак в производстве	A	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
28.01	Брак в производстве (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	A	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
28.02	Брак в производстве (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	A	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
29	Обслуживающие производства и хозяйства	A	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
29.01	Обслуживающие производства и хозяйства (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	A	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
29.02	Обслуживающие производства и хозяйства (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	A	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
40	Выпуск продукции (работ, услуг)	АП	Номенклатурные группы	(об) Виды стоимости	
41	Товары	A	Номенклатура	Склады	
41.01	Товары на складах	A	Номенклатура	Склады	
41.02	Товары в розничной торговле	A	Номенклатура	Склады	
41.03	Тара под товаром и порожня	A	Номенклатура	Склады	
41.04	Покупные изделия	A	Номенклатура	Склады	
41.K	Корректировка товаров прошлого периода	A	Номенклатура	Склады	
42	Торговая наценка	П			
43	Готовая продукция	A	Номенклатура	Склады	
43.02	Готовая продукция	A	Номенклатура	Склады	
43.03	Отклонения себестоимости по готовой продукции	A	Номенклатура	Склады	
44	Расходы на продажу	A	Статьи затрат	(об) Подразделения	
44.01	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность	A	Статьи затрат	(об) Подразделения	
44.01.1	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	A	Статьи затрат	(об) Подразделения	
44.01.2	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	A	Статьи затрат	(об) Подразделения	
44.01.3	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность (подлежащие распределению)	A	Статьи затрат	(об) Подразделения	
44.02	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих производственную и иную промышленную деятельность	A	Статьи затрат	(об) Подразделения	
44.02.1	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих производственную деятельность (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	A	Статьи затрат	(об) Подразделения	
44.02.2	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную деятельность (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	A	Статьи затрат	(об) Подразделения	
44.02.3	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную деятельность (подлежащие распределению)	A	Статьи затрат	(об) Подразделения	
45	Товары отгруженные	A	Номенклатура	Контрагенты	
45.01	Покупные товары отгруженные	A	Номенклатура	Контрагенты	
45.02	Готовая продукция отгруженная	A	Номенклатура	Контрагенты	
45.03	Прочие товары отгруженные	A	Номенклатура	Контрагенты	
45.04	Переданные объекты недвижимости	A	Основные средства	Контрагенты	
46	Выполненные этапы по незавершенным работам	A			
50	Касса	A	(об) Статьи движения денежных средств		
50.01	Касса организации	A	(об) Статьи движения денежных средств		
50.02	Операционная касса	A	(об) Статьи движения денежных средств		
50.03	Денежные документы	A	Денежные документы		
50.21	Касса организации (в валюте)	A	(об) Статьи движения денежных средств		
50.23	Денежные документы (в валюте)	A	Денежные документы		

51	Расчетные счета	А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
52	Валютные счета	А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55	Специальные счета в банках	А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.01	Аккредитивы	А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.02	Чековые книжки	А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.03	Депозитные счета	А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.04	Прочие специальные счета	А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.21	Аккредитивы (в валюте)	А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.23	Депозитные счета (в валюте)	А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.24	Прочие специальные счета (в валюте)	А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
57	Переводы в пути	А			
57.1	Переводы в пути	А	(об) Статьи движения денежных средств		
57.2	Переводы в пути (в валюте)	А	(об) Статьи движения денежных средств		
57.11	Покупка иностранной валюты	А	Контрагенты	Договоры	
57.22	Продажа иностранной валюты	А	Контрагенты	Договоры	
58	Финансовые вложения	А	Контрагенты		
58.01	Паи и акции	А	Контрагенты		
58.01.1	Паи	А	Контрагенты		
58.01.2	Акции	А	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.02	Долговые ценные бумаги	А	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.03	Предоставленные займы	А	Контрагенты	Договоры	
58.04	Вклады по договору простого товарищества	А	Контрагенты	Договоры	
58.05	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	А	Контрагенты	Договоры	
58.09	Облигации третьих лиц	А	Контрагенты	Договоры	
59	Резервы под обесцененные финансовые вложения в паи	П	Контрагенты	Ценные бумаги	
59.02	Резервы под обесценение финансовых вложений	П	Контрагенты	Ценные бумаги	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	АП	Контрагенты	Договоры	
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	П	Контрагенты	Договоры	
60.02	Расчеты по авансам выданным	А	Контрагенты	Договоры	
60.03	Векселя выданные	П	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
60.04	Расчеты с поставщиками и подрядчиками по кап.вложениям	П	Контрагенты	Договоры	
60.05	Расчеты по авансам выданным по кап.вложениям	АП	Контрагенты	Договоры	
60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры	
60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)	А	Контрагенты	Договоры	
60.31	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	П	Контрагенты	Договоры	
60.32	Расчеты по авансам выданным (в у.е.)	А	Контрагенты	Договоры	
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	АП	Контрагенты	Договоры	
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками	А	Контрагенты	Договоры	
62.02	Расчеты по авансам полученным	П	Контрагенты	Договоры	
62.03	Векселя полученные	А	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
62.07	Расчеты с покупателями и заказчиками по услугам	АП	Контрагенты	Договоры	
62.08	Расчеты с покупателями и заказчиками по экспортным отгрузкам	А	Контрагенты	Договоры	
62.09	Расчеты по авансам полученным по экспортным отгрузкам	П	Контрагенты	Договоры	
62.21	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)	А	Контрагенты	Договоры	
62.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры	
62.31	Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)	А	Контрагенты	Договоры	
62.32	Расчеты по авансам полученным (в у.е.)	П	Контрагенты	Договоры	
62.Р	Расчеты с розничными покупателями	А			
63	Резервы по сомнительным долгам	П	Контрагенты	Договоры	Оценочные обязательства и резервы
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	П	Контрагенты	Договоры	

66.01	Краткосрочные кредиты	П	Контрагенты	Договоры	
66.02	Проценты по краткосрочным кредитам	П	Контрагенты	Договоры	
66.03	Краткосрочные займы	П	Контрагенты	Договоры	
66.04	Проценты по краткосрочным займам	П	Контрагенты	Договоры	
66.09	Векселя выданные краткосрочные	П	Контрагенты	Договоры	
66.21	Краткосрочные кредиты (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры	
66.22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры	
66.23	Краткосрочные займы (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры	
66.24	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры	
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	П	Контрагенты	Договоры	
67.01	Долгосрочные кредиты	П	Контрагенты	Договоры	
67.02	Проценты по долгосрочным кредитам	П	Контрагенты	Договоры	
67.03	Долгосрочные займы	П	Контрагенты	Договоры	
67.04	Проценты по долгосрочным займам	П	Контрагенты	Договоры	
67.21	Долгосрочные кредиты (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры	
67.22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры	
67.23	Долгосрочные займы (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры	
67.24	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры	
68	Расчеты по налогам и сборам	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.01	Налог на доходы физических лиц	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.02	Налог на добавленную стоимость	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.03	Акцизы	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.04	Налог на прибыль	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.04.1	Расчеты с бюджетом	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	
68.04.2	Расчет налога на прибыль	АП			
68.07	Транспортный налог	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.08	Налог на имущество	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.09	Налог на рекламу	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.10	Прочие налоги и сборы	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	
68.10.1	Государственная пошлина	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Подразделения
68.10.2	Загрязнение окружающей среды	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	
68.10.3	Прочие	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	
68.11	Единый налог на вмененный доход	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.12	Единый налог при применении упрощенной системы налогообложения	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.15	Водный налог	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Контрагенты	
68.16	Земельный налог	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Контрагенты	
68.17	Налог на добычу полезных ископаемых	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.22	НДСПо экспорту	АП	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
68.22.1	НДС, начисленный при неподтверждении 0%	А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
68.22.2	НДС к возмещению в связи с применение ставки 0%	АП	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
68.32	НДС при исполнении обязанностей налогового агента	П	Контрагенты	Договоры	Счета-фактуры выданные
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.01	Расчеты по социальному страхованию	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		

69.02.3	Взносы на доплату к пенсии членам летных экипажей	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.4	Взносы на доплату к пенсии работникам организаций угольной промышленности	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.5	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с вредными условиями труда	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.6	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с тяжелыми условиями труда	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.03.1	Федеральный фонд ОМС	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.03.2	Территориальный фонд ОМС	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.04	ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.05	Добровольные взносы на накопительную часть трудовой пенсии	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.05.1	Взносы за счет работодателя	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.05.2	Взносы, удерживаемые из доходов работника	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.06	Расчеты по страховым взносам, уплачиваемым исходя из стоимости страхового года	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.06.1	Взносы в ПФР (страховая часть)	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.06.2	Взносы в ПФР (накопительная часть)	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.06.3	Взносы в ФОМС	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.06.4	Взносы в ФСС	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.12	Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.13	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих специальные режимы налогообложения	АП	(об) Виды расчетов по средствам ФСС		
69.13.1	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, уплачивающих ЕНВД	АП	(об) Виды расчетов по средствам ФСС		
69.13.2	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих УСН	АП	(об) Виды расчетов по средствам ФСС		
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	П	Работники организации		
71	Расчеты с подотчетными лицами	АП	Работники организации		
71.01	Расчеты с подотчетными лицами	АП	Работники организации		
71.21	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)	АП	Работники организации		
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	АП	Работники организации		
73.01	Расчеты по предоставленным займам	АП	Работники организации		
73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба	АП	Работники организации		
73.03	Расчеты по прочим операциям	АП	Работники организации		
75	Расчеты с учредителями	АП	Контрагенты		
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	А	Контрагенты		
75.02	Расчеты по выплате доходов	П	Контрагенты		
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	АП	Контрагенты	Договоры	
76.01	Расчеты по имущественному личному и добровольному страхованию	АП			
76.01.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию	АП	Контрагенты	Договоры	Расходы будущих периодов
76.01.2	Платежи (взносы) по добровольному страхованию на случай смерти и причинения вреда здоровью	АП	Контрагенты	Расходы будущих периодов	Работники организации
76.01.9	Платежи (взносы) по прочим видам страхования	АП	Контрагенты	Расходы будущих периодов	Договоры
76.02	Расчеты по претензиям	А	Контрагенты	Договоры	
76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам	АП	Контрагенты	Договоры	
76.04	Расчеты по депонированным суммам	П	Работники организации		

76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	АП	Контрагенты	Договоры	
76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	АП	Контрагенты	Договоры	
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	АП	Контрагенты	Договоры	
76.10	Расчеты по алиментам	АП	Работники организации		
76.21	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)	АП	Контрагенты	Договоры	
76.22	Расчеты по претензиям (в валюте)	А	Контрагенты	Договоры	
76.25	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте)	АП	Контрагенты	Договоры	
76.26	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в валюте)	АП	Контрагенты	Договоры	
76.29	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)	АП	Контрагенты	Договоры	
76.32	Расчеты по претензиям УЕ	А	Контрагенты	Договоры	
76.35	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	АП	Контрагенты	Договоры	
76.36	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в у.е.)	АП	Контрагенты	Договоры	
76.39	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.)	АП	Контрагенты	Договоры	
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников	АП	Контрагенты	Исполнительные документы	
76.АВ	НДС по авансам и предоплатам	А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
76.ВА	НДС по авансам и предоплатам выданным	П	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
76.К	Корректировка расчетов прошлого периода	АП	Контрагенты	Договоры	
76.Н	Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет	П	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
76.НА	Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	АП	Контрагенты	Договоры	
76.ОТ	НДС, начисленный по отгрузке	А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
77	Отложенные налоговые обязательства	П	Виды активов и обязательств		
79	Внутрихозяйственные расчеты	АП	Обособленные подразделения		
79.01	Расчеты по выделенному имуществу	АП	Обособленные подразделения		
79.02	Расчеты по текущим операциям	АП	Обособленные подразделения		
79.03	Расчеты по договору доверительного управления имуществом	АП	Контрагенты	Договоры	
80	Уставный капитал	П	Контрагенты	Ценные бумаги	
80.01	Обыкновенные акции	П	Контрагенты	Ценные бумаги	
80.02	Привилегированные акции	П	Контрагенты	Ценные бумаги	
80.09	Прочий капитал	П	Контрагенты		
81	Собственные акции (доли)	А	Контрагенты	Ценные бумаги	
81.01	Обыкновенные акции	А	Контрагенты	Ценные бумаги	
81.02	Привилегированные акции	А	Контрагенты	Ценные бумаги	
81.09	Прочий капитал	А	Контрагенты		
82	Резервный капитал	П			
82.01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством	П			
82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	П			
83	Добавочный капитал	П			
83.01	Прирост стоимости внеоборотных активов по переоценке	П			
83.01.1	Прирост стоимости основных средств	П	Основные средства		
83.01.2	Прирост стоимости нематериальных активов	П	Нематериальные активы		
83.01.3	Прирост стоимости прочих внеоборотных активов	П	Объекты строительства		
83.02	Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций	П	Ценные бумаги	Контрагенты	
83.03	Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций	П	Ценные бумаги		
83.09	Другие источники	П	Основные средства		
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	АП	Направления использования прибыли		
84.01	Прибыль, подлежащая распределению	АП			
84.02	Убыток, подлежащий покрытию	АП			

84.03	Нераспределенная прибыль в обращении	АП	Направления использования прибыли		
84.04	Нераспределенная прибыль использованная	АП	Направления использования прибыли		
86	Целевое финансирование	АП	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств
86.01	Целевое финансирование из бюджета	АП	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств
86.02	Прочее целевое финансирование и поступления	АП	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств
90	Продажи	АП	(об) Номенклатурные группы		
90.01	Выручка	П	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.01.1	Выручка (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	П	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.01.2	Выручка (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	П	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.01.3	Выручка по регулируемым видам деятельности	П	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.02	Себестоимость продаж	А	(об) Номенклатурные группы		
90.02.1	Себестоимость продаж (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А	(об) Номенклатурные группы		
90.02.2	Себестоимость продаж (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А	(об) Номенклатурные группы		
90.02.3	Себестоимость продаж по регулируемым видам деятельности	А	(об) Номенклатурные группы		
90.03	Налог на добавленную стоимость	А	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.04	Акцизы	А	(об) Номенклатурные группы		
90.05	Экспортные пошлины	А	(об) Номенклатурные группы		
90.07	Расходы на продажу	А	(об) Номенклатурные группы		
90.07.1	Расходы на продажу (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А	(об) Номенклатурные группы		
90.07.2	Расходы на продажу (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А	(об) Номенклатурные группы		
90.08	Управленческие расходы	А	(об) Номенклатурные группы		
90.08.1	Управленческие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А	(об) Номенклатурные группы		
90.08.2	Управленческие расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А	(об) Номенклатурные группы		
90.09	Прибыль / убыток от продаж	АП	(об) Номенклатурные группы		
91	Прочие доходы и расходы	АП	(об) Прочие доходы и расходы		
91.01	Прочие доходы	П	(об) Прочие доходы и расходы		
91.02	Прочие расходы	А	(об) Прочие доходы и расходы		
91.02.1	Прочие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А	(об) Прочие доходы и расходы		
91.02.2	Прочие расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А	(об) Прочие доходы и расходы		
91.02.3	Прочие расходы (подлежащие распределению)	А	(об) Прочие доходы и расходы		
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов	АП	(об) Прочие доходы и расходы		
94	Недостачи и потери от порчи ценностей	А			
94.01	Недостачи и потери от порчи сырья	А	Номенклатура		
94.03	Недостачи и потери от порчи продукции	А	Номенклатура		
94.04	Недостачи и потери от порчи товаров	А	Номенклатура		
94.05	Недостачи и потери от порчи незавершенного производства	А	Номенклатура		
94.06	Недостачи и потери от порчи объектов капитальных вложений	А	Объекты строительства или номенклатура		
96	Резервы предстоящих расходов	АП	Оценочные обязательства и резервы		
97	Расходы будущих периодов	А	Расходы будущих периодов		

97.01	Расходы на оплату труда будущих периодов	А	Расходы будущих периодов	Работники организации	
97.21	Прочие расходы будущих периодов	А	Расходы будущих периодов		
98	Доходы будущих периодов	П			
98.01	Доходы, полученные в счет будущих периодов	П	Доходы будущих периодов	Контрагенты	Договоры
98.02	Безвозмездные поступления	П			
98.03	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы	П	Работники организации		
98.04	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей	П	Работники организации		
99	Прибыли и убытки	АП			
99.01	Прибыли и убытки (за исключением налога на прибыль)	АП	(об) Прибыли и убытки		
99.01.1	Прибыли и убытки (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	АП	(об) Прибыли и убытки		
99.01.2	Прибыли и убытки (по деятельности облагаемой ЕНВД)	АП	(об) Прибыли и убытки		
99.02	Налог на прибыль	АП			
99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль	А			
99.02.2	Условный доход по налогу на прибыль	П			
99.02.3	Постоянное налоговое обязательство	А			
99.02.4	Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств	АП			
99.09	Прочие прибыли и убытки	АП			
001	Арендованные основные средства	А	Контрагенты	Основные средства	
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	А	Контрагенты	Номенклатура	Склады
002.01	Материалы, принятые на ответственное хранение	А	Контрагенты	Номенклатура	Склады
002.03	Возвратная тара	А	Контрагенты	Номенклатура	Склады
002.04	Рекламация	А	Контрагенты	Номенклатура	Склады
002.05	Драгоценные материалы	АП	Драгоценные материалы		
002.05.1	Драг. материалы в номенклатуре	АП	Драгоценные материалы	Номенклатура	Склады
002.05.2	Драг. материалы в оборудовании	АП	Драгоценные материалы	Номенклатура	Склады
002.05.3	Драг. материалы в внеоборотных активах	АП	Драгоценные материалы	Объекты строительства или номенклатура	
002.05.4	Драг. материалы в ОС	АП	Драгоценные материалы	Основные средства	
002.05.5	Снятые узлы содержащие драг. мат.	АП	Драгоценные материалы	Номенклатура	Склады
002.06	Окончательный брак	А	Номенклатура	Склады	
003	Материалы, принятые в переработку	А	Контрагенты	Номенклатура	Склады
003.01	Материалы на складе	А	Контрагенты	Номенклатура	Склады
003.02	Материалы, переданные в производство	А	Контрагенты	Номенклатура	
004	Товары, принятые на комиссию	А	Контрагенты	Номенклатура	
004.01	Товары на складе	АП	Контрагенты	Номенклатура	Склады
004.02	Товары, переданные на комиссию	АП	Контрагенты	Номенклатура	Комиссионеры
005	Оборудование, принятое для монтажа	А	Контрагенты	Номенклатура	
006	Бланки строгой отчетности	А	Бланки строгой отчетности	Склады	
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	А	Контрагенты	Договоры	
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные	А	Контрагенты	Договоры	
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные	А	Контрагенты	Договоры	Виды обеспечения обязательств
010	Износ основных средств	А	Основные средства		
011	Основные средства, сданные в аренду	А	Контрагенты	Основные средства	
012	ОС за балансом	А	Основные средства	Подразделения	Работники организации
013	Нематериальные активы полученные во временное пользование	АП	Нематериальные активы	Контрагенты	Подразделения
ВАЛ	Авансы в иностранной валюте	АП	Контрагенты	Договоры	
ВАЛ.60	Авансы поставщикам в валюте	А	Контрагенты	Договоры	
ВАЛ.62	Авансы покупателям в валюте	П	Контрагенты	Договоры	
МЦ	Материальные ценности	АП			
МЦ.01	Основные средства в эксплуатации	АП	Основные средства		
МЦ.04	ОС стоимостью менее 40000	АП	Номенклатура	Работники организации	
МЦ.05	Инвентарь в эксплуатации	АП	Номенклатура	Работники организации	Склады

Расчет резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов по состоянию на

[illegible]

**Начальник отдела
технического развития**

Главный бухгалтер

подпись

ПОДПИСЬ

РЕЗЕРВ предстоящих расходов на выплату отпускных сотрудникам ОАО "ОМСКШИНА" на _____

Подразделение		Среднедневная зарплата	Дни	Отпуск	Страховые взносы
№ п/п	Сотрудник				
Итого					

Количество дней неиспользованного отпуска подтверждаю

Директор по персоналу _____

Сумму резерва предстоящих расходов на выплату отпускных подтверждаю

Главный бухгалтер _____

Расчет оценочных резервов ОАО "ОМСКШИНА" на
_____ 20__ г.

№ п/п	Вид (название резерва)	сумма (руб.)	Основание

Директор по экономике и финансам _____

Главный бухгалтер _____

Расчет составил: _____

ОАО «Омскшина»

Расчет ожидаемых выплат сотрудникам в 20__ году по итогам финансово-хозяйственной деятельности 20__

В результате анализа всех обстоятельств и условий, более вероятно, чем нет, что обязанность по начислению и выплате вознаграждений, явившихся следствием прошлых событий хозяйственной жизни, существует

№	Наименование выплаты	Сумма вознаграждения (руб.)	Средний % отчисления в фонд	Сумма отчислений (руб.)	Итого сумма к начислению (руб.)
1	Премия за персональную результативность за 20__ г.				
2	Премия за результативность Общества за 20__ г.				
Итого:			X		

Итого: _____

Директор по персоналу

_____ (подпись)

_____ ФИО

Расчет составили:

Начальник отдела организации труда и заработной платы

_____ (подпись)

_____ ФИО

Руководитель группы

_____ (подпись)

_____ ФИО

"__" ____ 201__ г.
(дата)