

Выплаты по оплате отпусков из соответствующего резерва выплачиваются по мере начислений в бухгалтерском учете Предприятия.

Вознаграждения за выслугу лет на Предприятии выплачиваются из соответствующего резерва в начале года, следующего за отчетным годом, одновременно с выплатой заработной платы за декабрь отчетного года.

Вознаграждения по итогам работы за год выплачиваются из соответствующего резерва после принятия решения и по мере начислений в бухгалтерском учете Предприятия.

Учет резервов на выплату вознаграждений работников осуществляется на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции с дебетом счетов учета затрат на производство и расходов на продажу. Фактические расходы, произведенные за счет средств ранее образованных резервов, отражаются по дебету счета 96 в корреспонденции со счетами учета оплаты труда.

Для расчета сумм резервов на отчетный период на Предприятии определен следующий порядок:

1. Определение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату труда с учетом страховых взносов. Сведения по показателю предоставляются Планово-экономическим подразделением Предприятия.
2. Определение предельной суммы отчислений по каждому из следующих резервов:
 - резерва на предстоящую оплату отпусков работникам (далее резерв по отпускам);
 - резерва на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет (далее резерв за выслугу лет);
 - резерва на выплату вознаграждений по итогам работы за год (далее резерв по итогам работы).

Предельная сумма отчислений в резерв по отпускам - это величина резерва, который Предприятие планирует сформировать в будущем отчетном году исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков. Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату отпусков определяется исходя из фактического размера в текущем году с поправкой, отражающей запланированное на будущий год индексирование заработной платы и изменение численности персонала.

Предельная величина резерва за выслугу лет и резерва по итогам работы – это величины резервов, которые Предприятие планирует сформировать в будущем отчетном году исходя из сведений о предполагаемых суммах расходов по выплатам вознаграждений по итогам работы за отчетный период и за выслугу лет сотрудникам за отчетный период.

Все предполагаемые расходы определяются на основании первичных документов Предприятия, в числе которых:

- расчетные ведомости за предыдущие периоды;
- штатное расписание на следующий год;
- приказы о приеме на работу;
- графики отпусков и т.д.

3. Определение процента отчислений в резерв по отпускам по формуле:

$$\text{Ежемесячный процент отчислений в резерв по отпускам} = \frac{\text{Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату отпусков с учетом страховых взносов в ПФР, ТФОМС, ФФОМС, ФСС и взносов на травматизм}}{\text{Предполагаемый годовой размер расходов на оплату труда с учетом страховых взносов в ПФР, ТФОМС, ФФОМС, ФСС и взносов на травматизм}} * 100$$

4. Определение ежемесячных отчислений в резерв по отпускам по формуле:

$$\text{Сумма ежемесячных отчислений} = \frac{\text{Фактическая сумма расходов на оплату труда с учетом страховых взносов за месяц}}{\text{Процент отчислений в резерв}}$$

5. Определение предполагаемой годовой суммы выплат вознаграждений за выслугу лет по всем работникам Предприятия за отчетный период. Сведения по показателю предоставляются Планово-бюджетным управлением службы директора по экономике и финансам Предприятия.

6. Определение предполагаемой годовой суммы выплат вознаграждений по итогам работы за отчетный период по всем работникам Предприятия. Сведения по показателю предоставляются Планово-бюджетным управлением службы директора по экономике и финансам Предприятия.

7. Определение процента отчислений в резерв на выплаты вознаграждений за выслугу лет и в резерв на выплаты вознаграждений по итогам работы за год (далее резерв за выслугу лет и резерв по итогам работы соответственно) по формуле:

$$\frac{\text{Ежемесячный процент отчислений в резерв за выслугу лет} / \text{Ежемесячный процент отчислений в резерв по итогам работы}}{\frac{\text{Предполагаемая годовая сумма выплат вознаграждений за выслугу лет} / \text{Предполагаемая годовая сумма выплат вознаграждений по итогам работы за год (с учетом страховых взносов в ПФР, ТФОМС, ФФОМС, ФСС и взносов на травматизм)}}{\text{Предполагаемый годовой размер расходов на оплату труда с учетом страховых взносов в ПФР, ТФОМС, ФФОМС, ФСС и взносов на травматизм}}} * 100$$

8. Определение ежемесячных отчислений в резерв за выслугу лет и резерв по итогам работы по формуле:

$$\text{Сумма ежемесячных отчислений} = \frac{\text{Фактическая сумма расходов на оплату труда с учетом страховых взносов за месяц}}{\text{Процент отчислений в резерв}}$$

9. Составление сметы по формированию резервов по отпускам, за выслугу лет и по итогам работы на отчетный период с указанием всех этапов расчета, описанных выше. Смета оформляется Приложением к Приказу об Учетной политике Предприятия на отчетный период.

Корректировка резерва по отпускам

В случае приема на работу новых сотрудников и (или) увольнения сотрудников величина резерва предстоящих расходов на оплату отпусков не корректируется.

Суммы компенсаций за неиспользованный отпуск, выплачиваемые сотрудникам при увольнении, включаются в состав текущих расходов на оплату труда и за счет сформированного резерва по отпускам не списываются.

Использование резерва по отпускам

В течение года резерв по отпускам уменьшается на сумму начисленных отпускных и сумму страховых взносов во внебюджетные фонды и на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний.

Инвентаризация резервов

На конец отчетного периода на Предприятии проводится инвентаризация резервов, при которой проверяется правильность и обоснованность созданных на Предприятии резервов (п. 3.49 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств № 49).

Фактические расходы на оплату отпусков в течение года отражаются в учете обособленно и на конец отчетного периода сравниваются с суммой начисленного за год резерва по отпускам.

В случае недостаточности зарезервированных сумм не перекрытые резервом расходы отражаются в бухгалтерском учете Предприятия в общем порядке (п. 11 ПБУ 8/01).

В случае избыточности зарезервированных сумм неиспользованная сумма резерва признается прочим доходом Предприятия (ч. 4 п. 11 ПБУ 8/01).

Расходы на оплату отпусков, перешедших на следующий отчетный период, осуществляются за счет средств резерва, перешедшего с текущего отчетного периода на следующий год.

В случае, выявления недостаточности средств созданного резерва предстоящих расходов на выплату вознаграждений за выслугу лет или по итогам работы, на конец отчетного периода, в котором резерв был начислен, сумма фактических расходов на выплату соответствующих вознаграждений, по которым ранее рассматриваемый резерв не создавался, включается в состав расходов Предприятия.

В случае если сумма сформированного за отчетный год резерва предстоящих расходов на выплату вознаграждений по итогам года или за выслугу лет превысит сумму фактически начисленного вознаграждения в отчетном периоде, то остаток неиспользованного резерва учитывается при формировании соответствующего резерва в следующем отчетном периоде.

7.1.7. Методика расчета резерва по обеспечению работоспособности

Под обеспечением работоспособности понимается комплекс работ, направленный на поддержание необходимой готовности двигателей, включающий в себя техническое обслуживание двигателей в эксплуатации, замену неисправных или отработавших ресурс двигателей и агрегатов, а так же все виды ремонта двигателей.

Расчёт резерва по обеспечению работоспособности осуществляется по каждому изделию, по которому заключен договор на обеспечение работоспособности, действующий на конец отчетного периода в сумме ожидаемых расходов на ремонт в пределах срока действия соответствующего договора.

Ремонт двигателя осуществляется не в установленные сроки или по достижении определенного пробега, а в случае необходимости восстановления работоспособности, и включает комплекс работ (операций) по устранению возникших отказов (неисправностей) и восстановлению полной работоспособности двигателя (агрегата, узла, системы) в пределах эксплуатационных характеристик, установленных изготовителем, в том числе

разборочно-сборочные, слесарные, механические, сварочные, окрасочные и другие работы.

Исходя из назначения, характера и объема выполняемых работ ремонт подразделяется на текущий, средний и капитальный.

Капитальный ремонт предназначен для устранения неисправности двигателей, агрегатов и узлов и, главное, восстановления их ресурса (не менее чем на 80%). Агрегат направляется в капремонт, если базовая и основные детали требуют ремонта с полной разборкой агрегата, либо его работоспособность не может быть восстановлена или ее восстановление экономически нецелесообразно путем проведения текущего ремонта. При этом ремонт двигателя должен производиться в зависимости от налета часов. Планируемые расходы на осуществление капитального ремонта соответствующего двигателя участвуют в определении суммы резерва по обеспечению работоспособности.

Средний ремонт допускается в виде исключения в случаях эксплуатации двигателей в тяжелых условиях. Средний ремонт часто предусматривает замену двигателя, требующего капремонта, диагностирование технического состояния аппарата и одновременное устранение выявленных неисправностей агрегатов с заменой или ремонтом деталей, окраску и другие работы, обеспечивающие восстановление всего двигателя. Планируемые расходы на осуществление среднего ремонта соответствующего двигателя участвуют в определении суммы резерва по обеспечению работоспособности.

Текущий ремонт проводится в целях устранения возникших отказов и неисправностей или их предупреждения выполнением работ по восстановлению или замене в двигателе отдельных деталей, узлов или агрегатов (кроме базовых), достигших предельно допустимого состояния. При этом текущий ремонт совмещается с техническим обслуживанием, в ходе которого проводятся не только контрольно-диагностические работы, но и замена отдельных деталей, узлов и агрегатов авиадвигателя. Расходы по текущему ремонту относятся к текущим затратам и не участвуют в определении сумм резерва на обеспечение работоспособности.

Расчет резерва по обеспечению работоспособности за отчетный период рассчитывается исходя из фактического количества часов работы оборудования и расчетной величины стоимости затрат по капитальному и среднему ремонту на один час работы оборудования. Расчетная величина затрат по капитальному и среднему ремонту определяется в плановой калькуляции себестоимости к каждому договору по обеспечению работоспособности оборудования, на основании которой определяется цена, которая предъявляется заказчику.

Сумма резерва по обеспечению работоспособности и обслуживанию не полностью использованная в текущем году на осуществление ремонта,

переносится на следующий год. При этом сумма вновь создаваемого резерва в следующем году корректируется на сумму остатка резерва предыдущего года.

В случае, если сумма вновь создаваемого резерва меньше, чем сумма остатка резерва, созданного в предыдущем году, разница между ними подлежит включению в состав прочих доходов в текущем году.

Списание расходов на ремонт по договорам обеспечения работоспособности осуществляется за счет созданного резерва. Резерв учитывается на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» обособленно от иных видов оценочных резервов, описанных в настоящей Учетной политике.

7.1.8. Порядок отражения в учете оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов

Приказ Минфина РФ от 13.12.2010 N 167н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (далее ПБУ 8/2010).

Оценочное обязательство - обязательство Предприятия с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения, которое признается в учете при одновременном соблюдении следующих условий (п.5.ПБУ 8/2010):

- существует обязанность, вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, исполнения которой невозможно избежать и/или более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- уменьшение экономических выгод, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочные обязательства отражаются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» (п. 8 ПБУ 8/2010, Инструкция по применению Плана счетов) на отдельном субсчете (96.03 «Оценочные обязательства»).

Величина оценочного обязательства в зависимости от его характера относится на:

- расходы по обычным видам деятельности,
- на прочие расходы,
- включается в стоимость актива

и отражается по дебету счета расходов в корреспонденции с кредитом счета 96.03 «Оценочные обязательства».

Обоснованность признания и величина оценочного обязательства подлежат проверке в конце каждого отчетного периода, и при наступлении новых связанных с ним событий.

Условное обязательство (актив) – это обязательство (актив), возникшее вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, существование которого на

отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Предприятием, или это существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий его признания.

Условные обязательства и активы не признаются в бухгалтерском учете (п. 14 ПБУ 8/2010). При этом информация о них раскрывается в отчетности Предприятия.

Методика расчета сумм оценочных обязательств.

Величина оценочного обязательства определяется исходя из принципа осмотрительности и с учетом существующих рисков и неопределенности в отношении оценки, как наилучшая денежная оценка предстоящих затрат, которая включает:

- затраты непосредственно связанные с урегулированием обязательства, определенные исходя из имеющейся информации на отчетную дату;
- события после отчетной даты – в соответствии с ПБУ 7/98 (изменения законодательства, технологии производства и т.п.).

В случае невозможности точного определения величины затрат рассчитывается:

- средневзвешенная величина - среднее из произведений каждого значения на его вероятность - если величина оценочного обязательства определяется путем выбора из набора значений;
- среднее арифметическое из наибольшего и наименьшего значений интервала, если величина оценочного обязательства определяется путем выбора из интервала значений и вероятность которых в интервале равновелика.

При этом не принимаются в расчет:

- суммы уменьшения или увеличения налога на прибыль (ПБУ 18/02);
- ожидаемые поступления от продажи активов, связанные с признаваемым оценочным обязательством;
- ожидаемые суммы встречных требований или требований к другим лицам в возмещение расходов, которые ожидаются при исполнении данного оценочного обязательства.

В случае уверенности в поступлении экономических выгод по встречным требованиям или требованиям к другим лицам при исполнении соответствующего оценочного обязательства, такие требования признаются в качестве самостоятельного актива, величина которого не должна превышать величину соответствующего оценочного обязательства, при этом в бухгалтерском балансе величина обязательства не уменьшается на величину актива.

В отчете о прибылях и убытках расходы по признанию оценочных обязательств, представляются за вычетом доходов (ожидаемых поступлений от встречных требований и требований к другим лицам).

При первоначальном признании оценочное обязательство оценивается по дисконтированной (приведенной) стоимости, если предполагаемый срок его исполнения превышает 12 месяцев после отчетной даты. Обязательство со сроком исполнения менее 12 месяцев после отчетной даты не дисконтируется и раскрывается в отчетности отдельно от сумм долгосрочных обязательств.

Ставка дисконтирования определяется равной среднесрочной ставке рынка ГКО_ОФЗ России. При этом начисление дисконта (сумма увеличения его приведенной стоимости на последующие отчетные даты по мере приближения срока исполнения) за отчетный период подлежит признанию в составе прочих (финансовых) расходов.

Списание, изменение величины оценочного обязательства

В течение отчетного периода по признанным оценочным обязательствам отражается сумма затрат по их выполнению (или соответствующая кредиторская задолженность) в корреспонденции со счетом учета резерва предстоящих расходов.

При этом признанное оценочное обязательство может списываться в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности по выполнению только того обязательства, по которому оно было создано. В случае недостаточности суммы признанного обязательства затраты по его погашению отражаются в учете в общем порядке. В случае избыточности суммы или в случае прекращения выполнения условий признания обязательства, неиспользованная сумма списывается с отнесением на прочие доходы. При погашении однородных оценочных обязательств, возникающих от повторяющихся хозяйственных операций обычной деятельности, ранее признанные избыточные суммы относятся на следующие по времени оценочные обязательства того же рода непосредственно при их признании (без списания ранее признанных избыточных сумм).

Раскрытие информации в отчетности

По каждому признанному оценочному обязательству (и/или однородной группе обязательств) в отчетности в случае существенности раскрывается:

- величина, по которой оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе, на начало и конец отчетного периода;
- сумма оценочного обязательства, признанная в отчетном периоде;
- сумма оценочного обязательства, списанная в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности в отчетном периоде;

- списанная в отчетном периоде сумма оценочного обязательства в связи с ее избыточностью или прекращением выполнения условий его признания;
- увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты);
- характер обязательства и ожидаемый срок его исполнения;
- неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) его величины;
- ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства, а также активы, признанные по таким требованиям в соответствии с пунктом 19 настоящего Положения.

По каждому условному обязательству ((и/или однородной группе обязательств), вследствие которого на отчетную дату произошло уменьшение экономических выгод и которое является вероятным (более 10%), в отчетности раскрывается:

- характер условного обязательства;
- оценочное значение или диапазон оценочных значений условного обязательства, если они поддаются определению;
- неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины обязательства;
- возможность поступлений в результате встречных требований или требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые возникнут при исполнении обязательства.

Если оценочное обязательство и условное обязательство возникло в результате одних и тех же фактов хозяйственной деятельности, в отчетности раскрывается взаимосвязь между ними.

Информация об условном активе (характер актива, его оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению и т.п.) раскрывается в отчетности в случае, если поступление экономических выгод по нему является вероятным (более 10%).

7.2. Учет операций в иностранной валюте

Приказ Минфина РФ от 27.11.2006 г. № 154н (ред. от 24.12.2010 г.) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006)

7.2.1. Общие положения

Согласно пп. 4 и 5 ПБУ 3/2006 стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и отчетности подлежит пересчету в рубли.

ОАО «НПО «Сатурн»

При этом пересчет осуществляется (п. 5 ПБУ 3/2006):

- по официальному курсу, устанавливаемому Центральным Банком России (далее ЦБ РФ);
- или по курсу, установленному договором (в случае, если стоимость договора выражена в условных денежных единицах – далее в у.е.), соглашением сторон или законом.

В соответствии с п.7 ПБУ 3/2006 следующие активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, переоцениваются регулярно на каждую отчетную дату:

- денежные знаки в кассе Предприятия;
- средства на банковских счетах (банковских вкладах);
- денежные и платежные документы;
- ценные бумаги (за исключением акций);
- средства в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков).

Стоимость прочих активов, в том числе (пп. 9 и 10 ПБУ 3/2006):

- стоимость вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.);
- материально-производственных запасов;
- средства полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков принимаются в оценке в рублях по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, и (или) по иному курсу, установленному договором (в у.е.) в результате которой указанные активы и обязательства принимаются к бухгалтерскому учету и далее не переоцениваются.

В связи с необходимостью рублевой переоценки многих активов и обязательств в учете Предприятия возникают положительные и отрицательные курсовые разницы. Под курсовой разницей понимается разница между рублевой оценкой актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату данного отчетного периода, и рублевой оценкой этого же актива или обязательства на дату принятия его к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату предыдущего отчетного периода (п.3 ПБУ 3/2006).

Курсовая разница признается положительной и относится на прочие доходы (п. 7 ПБУ 9/99):

- при повышении курса валюты в отношении активов (требований);
- при понижении курса валюты в отношении обязательств.

Курсовая разница признается отрицательной и относится на прочие расходы (п. 11 ПБУ 10/99):

- при понижении курса валюты в отношении активов (требований);
- при повышении курса валюты в отношении обязательств.

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, при этом расчет курсовой разницы производится на последний день отчетного периода (п. 19 ПБУ 3/2006).

Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал Предприятия, подлежит зачислению в добавочный капитал (п. 14 ПБУ 3/2006).

7.2.2. Особенности учета курсовых разниц

По дебиторской и кредиторской задолженности. Курсовые разницы, возникают по операциям по полному или частичному погашению дебиторской или кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, если курс на дату исполнения обязательств по оплате отличался от курса на дату принятия этой дебиторской или кредиторской задолженности к бухгалтерскому учету в отчетном периоде, либо от курса на отчетную дату, в котором эта дебиторская или кредиторская задолженность была пересчитана в последний раз.

Отрицательные или положительные курсовые разницы возникают только, если оплата за товары, работы услуги поступает после их оказания. В случае, если производиться только перечисление аванса, то курсовые разницы не возникают (п. п. 9, 10 ПБУ 3/2006).

По операциям с ценными бумагами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, учет курсовых разниц осуществляет аналогично учету курсовых разниц по дебиторской и кредиторской задолженности, описанному выше.

В кассовых операциях курсовые разницы возникают в случае изменения курса валюты со дня поступления денежных средств в кассу до выдачи сотруднику или даты составления бухгалтерской отчетности, что отражается в кассовой книге Предприятия.

При выдаче наличных денежных средств подотчетному лицу в иностранной валюте сумма переоценивается по курсу ЦБ РФ:

- на дату получения наличной иностранной валюты в банке;
- на дату выдачи иностранной валюты подотчетному лицу по официальному курсу на день выдачи;
- на дату утверждения авансового отчета подотчетного лица.

При этом осуществляется корректировка задолженности подотчетного лица исходя из официального курса иностранной валюты, действующего на день утверждения авансового отчета или на день составления бухгалтерской отчетности (если к этому времени задолженность не была погашена) на сумму положительной курсовой разницы.

Операции на валютных счетах. Курсовые разницы возникают по операциям связанным с валютными счетами Предприятия в следующих случаях:

- по операциям по **покупке иностранной валюты**, если курс покупки иностранной валюты банком отличается от курса ЦБ РФ.

- при получении **валютного кредита (займа)**, если курс ЦБ РФ иностранной валюты на дату возврата кредита (отчетную дату) отличается от курса на дату его получения (предыдущую отчетную дату). Сумма кредита отражается по курсу ЦБ РФ иностранной валюты на дату поступления денежных средств и далее корректируется исходя из курса ЦБ РФ на дату возврата кредита или дату составления бухгалтерской отчетности.

- по операциям по **продаже иностранной валюты**, если курс продажи иностранной валюты банком отличается от курса ЦБ РФ.

- по **остатку средств на валютных счетах** Предприятия, вследствие несовпадения курса ЦБ РФ иностранной валюты на дату зачисления, на дату списания валютных средств с банковских счетов и (или) на дату составления бухгалтерской отчетности. В случае если по рассматриваемой иностранной валюте отсутствует официальный курс обмена, установленный ЦБ РФ, сначала осуществляется перевод неконвертируемой ЦБ РФ валюты в конвертируемую и далее пересчет полученной сумму в рубли.

- по вкладам учредителей в уставный капитал Предприятия в иностранной валюте курсовая разница – это разница между суммой задолженности по курсу иностранной валюты, действовавшему на дату поступления вклада или на отчетную дату, и рублевой оценкой соответствующего вклада в учредительных документах. В учете Предприятия она включается в добавочный капитал (п. 14 ПБУ 3/2006) независимо от того, как уставный капитал прописан в учредительных документах: в валюте или в рублевом эквиваленте (ст.6 № 160-ФЗ «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации» и ст. 14 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»).

- разница, возникающая в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, используемых для ведения деятельности за пределами РФ, в рубли, зачисляется в добавочный капитал.

- при прекращении деятельности за пределами РФ (полном или частичном) часть добавочного капитала, соответствующая сумме курсовых разниц, относящихся к прекращаемой деятельности, присоединяется к финансовому результату в качестве прочих доходов или прочих расходов.

7.3. Учет расчетов по налогу на прибыль

Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н (ред. от 24.12.2010 г.) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02)

7.3.1. Общие положения

В соответствии с ПБУ 18/02 налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет в отчетном периоде, представляет собой сумму следующих составляющих:

Условный расход (доход) по налогу на прибыль	+	Постоянное налоговое обязательство	-	Постоянный налоговый актив	+	Отложены налоговый актив	-	Отложенное налоговое обязательство
--	---	--	---	----------------------------------	---	--------------------------------	---	--

Условный расход (доход) по налогу на прибыль - это сумма налога на прибыль, которая определяется исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) до налогообложения (одноименная строка Отчета о прибылях и убытках), умноженной на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Суммы начисленного условного расхода (дохода) отражаются в бухгалтерском учете дебету (кредиту) счета 99 «Прибыли и убытки» субсчет «Условный расход по налогу на прибыль» и кредиту (дебету) счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Расчет по налогу на прибыль».

Постоянное налоговое обязательство ПНО (постоянный налоговый актив ПНА) – это сумма налога на прибыль, которая рассчитывается путем умножения постоянной разницы на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Постоянные разницы (п.4 ПБУ 18/02) – это доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

В бухгалтерском учете постоянное налоговое обязательство, возникшее вследствие постоянной разницы в виде расходов, отражается записью по дебету счета 99 «Прибыли (убытки)» субсчет «Постоянное налоговое обязательство» и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Расчет налога на прибыль». Постоянное налоговое обязательство, возникшее вследствие постоянной разницы в виде доходов, отражается записью по кредиту счета 99 «Прибыли (убытки)» субсчет «Постоянное налоговое обязательство» и дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Расчет налога на прибыль».

Отложенный налоговый актив (ОНА) равняется величине, определяемой как произведение суммы вычитаемых временных разниц, возникших в отчетном

периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Вычитаемые временные разницы – отдельные отклонения налоговой базы (убытка) и бухгалтерской прибыли (убытка) данного отчетного периода, которые:

- приводят к увеличению налоговой базы (уменьшению убытка) по сравнению с бухгалтерской прибылью (убытком) данного отчетного периода;
- должны привести к уменьшению налоговой базы (увеличению убытка) по сравнению с бухгалтерской прибылью (убытком) в одном или нескольких последующих периодах при прочих равных условиях.

Отложенное налоговое обязательство равняется величине, определяемой как произведение суммы налогооблагаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах на действующую отчетную дату.

Налогооблагаемые временные разницы – отдельные отклонения налоговой базы (убытка) и бухгалтерской прибыли (убытка) данного отчетного периода, которые:

- приводят к уменьшению налоговой базы (увеличению убытка) по сравнению с бухгалтерской прибылью (убытком) данного отчетного периода;
- должны привести к увеличению налоговой базы (уменьшению убытка) по сравнению с бухгалтерской прибылью (убытком) в одном или нескольких последующих периодах при прочих равных условиях.

7.3.2. Организация учета налога на прибыль

Изменение величины отложенных налоговых активов (обязательств) в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых (налогооблагаемых) временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством РФ величина отложенных налоговых активов (обязательств) подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок, с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Предприятие отражает в бухгалтерском балансе сальдированную (свернутую) сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства кроме случаев, когда законодательством РФ о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

В отчете о прибылях и убытках, и в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках отражаются изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

7.4. Учет государственной помощи (государственных субсидий)

ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», утвержденный Приказом Минфина РФ от 18.09.2006 г. № 115н.

7.4.1. Определение государственной помощи (государственных субсидий)

Государственная помощь - увеличение экономических выгод Предприятия в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества).

Не рассматривается в качестве экономической выгоды создание инфраструктуры в развивающихся регионах, установление ограничений на деятельность конкурентов, осуществляющих монополистическую деятельность и иные действия, которые могут оказывать влияние на общие хозяйственные условия, в которых ведет деятельность организация.

К формам государственной помощи в целях ПБУ 13/2000 относятся:

- денежные средства;
- субвенции и субсидии;
- бюджетные кредиты (за исключением налоговых кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов и платежей и других обязательств);
- ресурсы, отличные от денежных средств (земельные участки, природные ресурсы и другое имущество);
- прочие формы - предоставленная Предприятию выгода, которая не может быть обоснованно оценена (оказание консультационных услуг на безвозмездной основе, предоставление гарантий, беспроцентные займы или займы с пониженным процентом и др.), а также не может быть отделена от нормальной хозяйственной деятельности Предприятия (например, государственные закупки).

Прочие формы государственной помощи в случае их существенности для характеристики финансового положения и финансовых результатов деятельности Предприятия подлежат раскрытию в бухгалтерской отчетности в пояснительной записке.

Положения ПБУ 13/2000 не применяются для государственных контрактов на проведение научно - исследовательских работ, которые финансируются из бюджета в рамках федеральных целевых программ (п. 6.1.5 Особенности учета доходов по федеральным целевым программам)

7.4.2. Классификация государственной помощи

Для целей бухгалтерского учета субсидии и субвенции подразделяются на:

- средства на финансирование капитальных расходов, связанных с покупкой, строительством или приобретением иным путем внеоборотных активов (основных средств и др.);

- средства на финансирование текущих расходов. К ним относятся бюджетные средства, отличные от предназначенных на финансирование капитальных расходов.

7.4.3. Условия и порядок признания государственной помощи

Предприятие принимает субсидии и субвенции, включая ресурсы, отличные от денежных средств, к бухгалтерскому учету при наличии следующих условий:

- имеется уверенность, что условия предоставления этих средств Предприятием будут выполнены. Подтверждением могут быть заключенные Предприятием договоры, принятые и публично объявленные решения, технико-экономические обоснования, утвержденная проектно-сметная документация и т.п.;

- имеется уверенность, что указанные средства будут получены. Подтверждением могут быть утвержденная бюджетная роспись, уведомление о бюджетных ассигнованиях, лимитах бюджетных обязательств, акты приемки-передачи ресурсов и иные соответствующие документы.

Если при предоставлении бюджетных кредитов на возвратной основе предусматривается, что при выполнении определенных условий Предприятие освобождается от возврата полученных ресурсов, и существует достаточная уверенность в том, что Предприятие выполнит эти условия, указанные средства учитываются в порядке, предусмотренном для субсидий и субвенций.

В случае, если Предприятие фактически получило субсидии, но нет достаточной уверенности, что условия предоставления этих средств будут выполнены, то Предприятие отражает полученные субсидии на счетах учета целевого финансирования. Списание (использование) средств отражается только при выполнении условий предоставления субсидии, или при получении достаточных подтверждений того, что Предприятие выполнит эти условия.

Если Предприятие имеет достаточную уверенность, что условия предоставления субсидии будут исполнены и субсидии будут получены, то Предприятие отражает субсидии в бухгалтерском учете как возникновение целевого финансирования и задолженности по этим средствам. По мере фактического получения средств соответствующие суммы уменьшают задолженность и увеличивают счета учета денежных средств, капитальных вложений и т.п.

В случае предоставления Предприятию государственной помощи в виде ресурсов, отличных от денежных средств (земельные участки, природные ресурсы и другое имущество), указанные ресурсы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, равной стоимости полученных или подлежащих получению активов. Стоимость активов, полученных или подлежащих получению, определяется Предприятием

исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно оно устанавливает стоимость таких же или аналогичных активов.

7.4.4. Порядок отражения использования государственной помощи

Субсидии, предоставленные для финансирования капитальных расходов, учитываются в качестве доходов будущих периодов при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию с последующим отнесением в состав прочих доходов в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов в размере начисленной амортизации.

Если внеоборотные активы не подлежат амортизации согласно действующим правилам, признание в качестве прочих доходов осуществляется в течение периода признания расходов, связанных с выполнением условий предоставления субсидий на приобретение внеоборотных активов.

Суммы, предоставленные для финансирования текущих активов, предварительно учитываются в составе доходов будущих периодов в момент принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера с последующим отнесением на доходы отчетного периода при отпуске материально-производственных запасов в производство продукции, на выполнение работ (оказание услуг), начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера.

Субсидии, предоставленные в установленном порядке на финансирование расходов, понесенных Предприятием в предыдущие отчетные периоды, учитываются в составе прочих доходов.

7.4.5. Порядок отражения возврата государственной помощи

Если в отчетном году возникают обстоятельства, в связи с которыми Предприятие должно вернуть ресурсы, признанные ранее в этом же году в качестве субсидий, в бухгалтерском учете производятся исправительные (сторнировочные) записи по отражению использования государственных субсидий.

Если в отчетном году возникают обстоятельства, в связи с которыми Предприятие должно вернуть средства, полученные в качестве субсидий в предыдущие годы, Предприятие отражает уменьшение целевого финансирования и возникновение задолженности по их возврату с одновременным восстановлением целевого финансирования за счет финансового результата.

7.4.6. Учет бюджетных кредитов и прочих форм государственной помощи

Бюджетные кредиты, предоставленные Предприятием, отражаются в бухгалтерском учете в общем порядке, принятом для учета заемных средств (см. раздел 4.1 «Учет кредитов и займов» настоящей Учетной политики).

Если при предоставлении бюджетных кредитов на возвратной основе предусматривается, что при выполнении определенных условий Предприятие освобождается от возврата полученных ресурсов, и существует достаточная уверенность в том, что Предприятие выполнит эти условия, то такие средства учитываются в порядке, установленном для субсидий.

Прочие формы государственной помощи в случае их существенности для характеристики финансового положения и финансовых результатов деятельности Предприятия подлежат раскрытию в бухгалтерской отчетности в пояснительной записке.

7.4.7. Организация учета государственной помощи

Предприятие ведет учет государственной помощи на счете 86 «Целевое финансирование», предназначенном для обобщения информации о движении средств, полученных для осуществления мероприятий целевого назначения, средств, поступивших от других организаций и лиц, бюджетных средств и др.

Аналитический учет по счету 86 «Целевое финансирование» ведется по назначению целевых средств и в разрезе источников их поступления.

7.4.8. Представление и раскрытие информации

Предприятие раскрывает следующую информацию:

- характер и величину субсидий, признанных в бухгалтерском учете в отчетном году;
- назначение и величину бюджетных кредитов;
- характер прочих форм государственной помощи, от которых Предприятие прямо получает экономические выгоды;
- не выполненные по состоянию на отчетную дату условия предоставления субсидий и связанные с ними условные обязательства и условные активы.

Прочие формы государственной помощи, в случае их существенности для характеристики финансового положения и финансовых результатов деятельности Предприятия, подлежат раскрытию в бухгалтерской отчетности в пояснительной записке.

8. Законодательные акты

1. Федеральный Закон от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ (в ред. от 28.09.2010 г.) «О бухгалтерском учете».
2. Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106Н (в ред. от 08.11.2010 г.) вместе с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» (ПБУ 1/2008).
3. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н (в ред. от 08.11.2010 г.) вместе с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности инструкции по его применению, (утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 г. № 94н, в ред. от 18.09.2006г.).
4. Приказом Министерства Финансов РФ от 02.06.2010г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».
5. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (в ред. 24.12.2010 г.) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».
6. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 №49 (в ред. 08.11.2010 г.) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».
7. Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/1 (в ред. 24.12.2010 г.).
8. Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 г. № 91н (ред. от 24.12.2010 г.) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств».
9. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 (ред. от 10.12.2010 г.) «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».
10. Приказ Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н (ред. от 24.12.2010 г.) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007)».
11. Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 115н (ред. от 18.09.2006 г.) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02».

12. Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н (ред. от 25.10.2010 г.) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01».
13. Письмо ЦБ РФ от 04.10.1993 г. № 18 (ред. от 26.02.1996 г.) «Об утверждении Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации».
14. Федеральный закон от 11.03.1997 г. № 48-ФЗ «О переводном и простом векселе».
15. Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н (ред. от 08.11.2010 г.) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02».
16. Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 107н (ред. от 08.11.2010 г.) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008)».
17. Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н (ред. от 24.12.2010 г.) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02».
18. Приказ Минфина РФ от 27.11.2006 г. № 154н (ред. от 24.12.2010 г.) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006)».
19. Приказ Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011)».
20. Приказ Минфина РФ от 13.12.2010 N 167н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010)».
21. Приказ Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010)»

Приложения:

Приложение № 1: Рабочий план счетов головного предприятия.

Приложение № 2: Рабочий план счетов филиала «Научно-технический центр им. А.Люльки» г.Москва.

Приложение № 3: Рабочий план счетов филиала «Научно-технический центр» г.Санкт-Петербург.

Приложение № 4: Формы первичных учетных документов

Приложение № 5: Номенклатура элементов затрат.

Приложение № 9: Порядок учета и распределения затрат, связанных с производством тепловой и электрической энергии.

Приложение № 10: Номенклатура статей общепроизводственных расходов.

Приложение № 11: Номенклатура статей общехозяйственных расходов.

Главный бухгалтер
ОАО «НПО» «Сатурн»



В.Ю. Домбровский

**РАБОЧИЙ ПЛАН СЧЕТОВ ГОЛОВНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ
ОАО "НПО"Сатурн " на 2012 год**

Номер счета	Номер субсчета	Наименование счета и субсчета
01		Основные средства
	00	Здания
	01	Сооружения
	02	Силовые машины и оборудование
	03	Рабочие машины и оборудование
	04	Передаточные устройства
	05	Вычислительная техника
	07	Измерительные и регулирующие приборы
	08	Производственный инвентарь
	09	Хозяйственный инвентарь
	10	Библиотечные фонды
	13	Транспортные средства
	16	Основные средства, не прошедшие госрегистрацию
	17	Жилой фонд
	19	Прочие основные средства
	23	Имущество, полученное по договорам лизинга
	25	Основные средства, сданные в аренду
	26	Земельные участки
	30	Выбытие основных средств
	31	Реализация основных средств
	32	Списание основных средств
	33	Безвозмездная передача основных средств
02		Амортизация основных средств
	00	Амортизация основных средств
03		Доходные вложения в материальные ценности
	00	Доходные вложения в материальные ценности
04		Нематериальные активы
	01	Права и объекты интеллектуальной собственности
	02	Права на базу данных и программы для ЭВМ
	05	Право владельца на товарный знак и знак обслуживания
	06	Выполнение НИОКР
	09	Выбытие нематериальных активов
05		Амортизация нематериальных активов
	00	Амортизация нематериальных активов

07		Оборудование к установке
	01	Оборудование к установке отечественное
	02	Оборудование к установке импортное
08		Вложения во внеоборотные активы
	01	Приобретение земельных участков
	02	Приобретение объектов природопользования
	03	Строительство объектов основных средств
	04	Приобретение отдельных объектов основных средств
	06	Приобретение нематериальных активов
	10	Затраты по оборудованию, требующему монтажа
	11	Затраты по модернизации оборудования
	12	Проектные работы
	13	Прочие затраты
	14	Затраты по изготовлению нестандартизированного оборудования
	15	Затраты на НИОКР
	16	Затраты по вычислительной технике
	18	Затраты по монтажу оборудования
09		Отложенные налоговые активы
	00	Отложенные налоговые активы
10		Материалы
	01	Сырье и материалы
	02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия.
	03	Двигатели в собственности
	04	Прочие материалы (отходы)
	05	Покупные агрегаты
	06	Тара и тарные материалы
	07	Материалы в переработке
	08	Материалы в пути
	09	Топливо, ГСМ на складе
	11	Топливо в пути
	12	Запасные части
	14	Покупные комплектующие (опытные)
	16	Материалы СД по КС
	18	Инвентарь и хоз.принадлежности
	20	Инструмент и оснастка собственного изготовления
	21	Инструмент покупной
	23	Спецодежда и спецобувь
	25	Инструмент в пути
	26	Автомобильное топливо
	27	Смазочное масло
	30	Материалы соц.сферы (общежитие,гостиница)
	34	Вспомогательные материалы для энергетика (кроме запчастей)
	35	Материалы на технологические нужды
	36	Вспомогательные материалы по охране труда
	37	Вспомогательные материалы по эксплуатации оборудования для службы главного механика

	38	Нестандартизированное оборудование
	40	Вспомогательная техника и вспомогательные материалы (выч.техника)
14		Резервы под снижение стоимости материальных ценностей
	00	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей
15		Заготовление и приобретение материальных ценностей
	01	Заготовление материалов
	02	Заготовление газа
	03	Заготовление инструмента
	04	Заготовление зап. частей цех 70
	05	Заготовление запчастей цех 70 за наличный расчет
16		Отклонение в стоимости материальных ценностей
	00	Отклонение в стоимости материалов
	01	Отклонение в стоимости инструмента
	03	ТЗР по топливу
	04	ТЗР по материалам
19		НДС по приобретенным ценностям
	01	НДС по материалам
	02	НДС по прочим материалам
	03	НДС по нематериальным активам
	05	НДС по работам (услугам)
	06	НДС уплаченный по кап.вложениям
	07	НДС уплаченный на таможне
	09	НДС по неоплаченным счетам
	10	НДС за основные средства
	11	НДС по кап.вложениям
	12	НДС уплаченный за приобретение основных средств
	20	НДС по товарам
	21	"Входной" НДС по экспорту
	22	НДС по непроизводственной сфере
	24	НДС, начисленный по странам таможенного союза
	25	НДС начисленный налоговым агентом
	26	НДС по материал.,приобретен. для строительства объектов хоз.способом
	27	НДС по лизингу
	30	НДС по перечисленным авансам
	51	НДС по работам и услугам необлагаемой продукции
	52	НДС по работам и услугам облагаемой продукции
20		Основное производство
	01	Затраты основного производства
	02	Отклонения фактических затрат от планово-расчетных цен
23		Вспомогательные производства
	03	Изготовление нестандартизированного оборудования
	04	Капитальный ремонт оборудования
	07	Типографское производство

	09	Текущий ремонт оборудования
	10	Эксплуатация и ремонт энерг.сетей
	13	Участок производства аргона
	14	Содержание инженерных сетей
	15	Компрессорная
	16	Сжатый воздух ТЭЦ корпуса 20
	17	Техническое водоснабжение
	18	Содержание электрохозяйства предприятия
	19	Пищевое водоснабжение
	20	Теплоэнергия ТЭЦ корпуса 20
	21	Эл.энергия ТЭЦ корпуса 20
	22	АТС
	23	Аэродром
	24	Эксплуатация автотранспорта
	25	Содержание автотранспортного хозяйства
	26	Эксплуатация и содержание электротранспорта
	28	Локомотивно-разгрузочный состав
	29	Погрузочно-разгрузочный состав и краны
	30	Сбор и переработка металлоотходов
	31	Уборка производственных территорий
	32	Полигон промотходов
	36	Электроэнергия собственного производства
	38	Услуги по стирке спецодежды
	39	Изготовление эмульсии цех 70
	40	Эксплуатация энергосистем
	43	Производство сервисных услуг (на экспорт)
	44	Производство сервисных услуг
	45	Затраты по ГТУ-2,5
	49	Затраты на переработку м/лома для собственных нужд
	50	Затраты по сточным водам
	55	Изготовление тары участок 88
	56	Горячая вода
25		Общепроизводственные расходы
	00	Общепроизводственные расходы
	30	Расходы по управлению производством
26		Общехозяйственные расходы
	00	Общехозяйственные расходы
28		Брак в производстве
	00	Брак в производстве
29		Обслуживающие производства и хозяйства
	02	Содержание общежития
	03	Содержание гостиницы ул. Димитрова
	27	Содержание спортивного центра
	28	Благоустройство территории

41		Товары
	01	Товары
	13	Печатная продукция
	15	Товары спортивного центра
42		Торговая наценка
43		Готовая продукция
	00	Авиадвигатели
	02	Спецпродукция, запчасти
	03	Готовая продукция ОЗ
	04	Прочая готовая продукция
	05	Авиазапчасти, РМИ
	08	Готовая продукция на п/п № 2
	09	Готовая продукция филиалов
	10	Готовая продукция на экспорт (авиазапчасти)
	11	Комплектующие для снегоходной техники
	12	Комплектующие для СГТ
	14	Детали для иномарок
	15	Резервные двигатели
	16	Готовая продукция ОЗ, не облагаемая НДС
	17	Морская тематика
	19	Наземная тематика
44		Расходы на продажу
	00	Расходы на продажу
45		Товары отгруженные
	00	Товары отгруженные
	02	Товары отгруженные (готовая продукция)
	03	НДС по товарам отгруженным
	04	Товары отгруженные по договорам комиссии
46		Выполненные этапы по незавершенным работам
50		Касса
	01	Касса организации
	03	Денежные документы
51		Расчетные счета
52		Валютные счета
	01	Транзитный валютный счет
	02	Текущий валютный счет
55		Специальные счета в банках
	01	Аккредитивы
	03	Депозитные счета

57		Переводы в пути
	00	Переводы в пути
58		Финансовые вложения
	01	Паи, акции, облигации и другие финансовые вложения
	03	Займы выданные краткосрочные
	04	Займы выданные долгосрочные
	05	Векселя
	06	Права требования
59		Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги
	00	Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги
60		Расчеты с поставщиками и подрядчиками
	01	Расчеты с поставщиками по оплаченным счетам-фактурам
	03	Расчеты с поставщиками по неотфактурованным поставкам
	04	Расчеты с поставщиками по неотфактурованным поставкам цех 70
	05	Расчеты с поставщиками по неоплаченным счетам-фактурам
	07	Расчеты по векселям выданным
	08	Расчеты по авансам выданным
	09	Авансы по векселям
	10	Расчеты с поставщиками по неотфактурован. поставкам строите.л.произ-ва
	11	Расчеты с поставщиками по импортным контрактам
62		Расчеты с покупателями и заказчиками
	01	Расчеты с покупателями и заказчиками
	02	Векселя полученные
	90	Авансы полученные в рублях
	91	Авансы полученные в валюте
63		Резервы по сомнительным долгам
	00	Резервы по сомнительным долгам
66		Расчеты по краткосрочным кредитам и займам
	01	Расчеты по краткосрочным кредитам
	02	Расчеты по краткосрочным займам
	03	Начисленные % по краткосрочным кредитам
67		Расчеты по долгосрочным кредитам и займам
	01	Расчеты по кредитной линии
	02	Расчеты по долгосрочным займам
	03	Расчеты по долгосрочным кредитам
	04	Расчеты по облигационным займам
	05	Начисленные % по долгосрочным кредитам
	06	Начисленные % по долгосрочным займам
68		Расчеты по налогам и сборам
	01	НДФЛ
	02	Условный налог по налогу на прибыль

	04	Налог с дивидендов по акциям
	06	Налог на прибыль. Головное предприятие
	07	Налог на прибыль. Филиал г. Москва
	08	Налог на прибыль. Филиал г. Санкт-Петербург
	11	Налог на добавленную стоимость
	18	Налог на имущество
	19	Земельный налог
	25	Транспортный налог
	26	НДФЛ не резиденты
	27	НДФЛ с материальной выгоды
	36	Налог на доходы иностранных юридических лиц
69		Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
	03	Расчеты с Пенсионным фондом на накопительную часть (дополн. взносы)
	04	Расчеты с ФОМС (тер.)
	05	Расчеты с Фондом социального страхования
	06	Расчеты с ФСС по страхованию от несчастных случаев
	07	Страховая часть пенсии
	08	Накопительная часть пенсии
	09	Расчеты с ФОМС (фед.)
	10	Расчеты с ФСС по страхованию от несчастных случаев - опытный завод
70		Расчеты с персоналом по оплате труда
	00	Расчеты по оплате труда
	02	Зарплата, начисленная несплочному составу
	03	Социальные выплаты
71		Расчеты с подотчетными лицами
	01	Суммы по служебным командировкам
	02	Расчеты по административно-хозяйственным расходам
	05	Расчеты по пластиковым карточкам
73		Расчеты с персоналом по прочим операциям
	01	Расчеты за материалы б/у в кредит
	02	Расчеты по возмещению материального ущерба
	03	Расчеты по договорам займа (беспроцентные)
	04	Расчеты с персоналом за жилье (векселя)
	05	Расчеты с персоналом за автомобили
	06	Удержание за брак
	07	Расчеты по договорам аренды автомобилей
	08	Расчеты по договорам займа (процентные)
	09	Расчеты по краткосрочным договорам займа
75		Расчеты с учредителями
	01	Расчеты по вкладам в уставный капитал
	02	Расчеты по выплате доходов (дивидендов) юридическим лицам
	04	Расчеты по выплате доходов (дивидендов) физическим лицам

76		Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
	00	Расчеты по актам взаимозачетов
	01	Расчеты по исполнительным листам
	02	Госпошлина по арбитражным делам
	03	Расчеты по депонированной зарплате
	04	Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами
	06	Расчеты по аренде основных средств
	07	Расчеты по валютным контрактам
	08	Расчеты по претензиям
	09	Расчеты по SaM-146
	10	Расчеты с Яр.Тех.ПД
	11	Расчеты с Яртелекомом
	12	Расчеты с таможней
	14	Расчеты по пластиковым карточкам
	15	Депонированная зарплата (ведомости)
	16	Выплата компенсации за задержку зарплаты
	20	Расчеты по покупке жилья
	21	Расчеты по мобилизационным резервам
	22	Расчеты по арбитражным делам
	23	Расчеты с профкомом
	25	Расчеты по арбитражным делам (получ.)
	28	НДС по неподтвержденному экспорту
	29	Расчеты с комиссионерами
	32	Расчеты с ООО "ЦОИЗ"
	34	Расчеты по подписке
	35	Расчеты с ООО "Д/с "Черная речка"
	38	Расчеты за услуги с ОАО "Демино"
	44	Расчеты по личному страхованию
	45	Расчеты по кварплате
	46	Расчеты по эл. энергии
	48	Аванс з/плата по пластиковым картам
	50	З/п по пластиковым картам
	51	Расчеты по спецпитанию
	57	Расчеты с санаторием "Бимлюк" г. Анапа
	60	Депонированная зарплата по пл.картам (1-я половина месяца)
	61	Депонированная зарплата по пл.картам (2-я половина месяца)
	62	Расчеты с горбольницей № 6
	65	Арендованные обязательства
	69	Расчеты с санаторием им.Воровского
	70	% от вклада на депозит
	72	Материнский капитал,полученный от Пенсионного фонда
	73	Выданные займы юридическим лицам (беспроцентные)
	74	Начисленные % по векселям
	75	НДС по авансам полученным
	76	Расчеты по арендной плате за землю
	77	Плата за загрязнение окружающей среды
77		Отложенные налоговые обязательства
	00	Отложенные налоговые обязательства

79		Внутрихозяйственные расходы
	01	Расчеты с ОКС (передача ОС)
	02	Расчеты с филиалом Санкт-Петербург
	25	Расчеты с филиалом "НТЦ им. А.Люльки" (г. Москва)
80		Уставный капитал
	00	Уставный капитал
81		Собственные акции (доли)
	00	Собственные акции (доли)
82		Резервный капитал
	00	Резервный капитал
83		Добавочный капитал
	01	Прирост стоимости имущества от переоценки
84		Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток)
	01	Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года
	02	Нераспределенная прибыль (убыток) прошлых лет
86		Целевое финансирование
90		Продажи
	01	Выручка от продаж
	11	Выручка от продаж новых двигателей
	21	Выручка от продаж услуг по ремонту двигателей
	31	Выручка от продаж НИОКР
	41	Выручка от продаж КТС
	51	Выручка от продаж запчастей, агрегатов и комплектующих
	61	Выручка от продаж услуг по ремонту запчастей, агрегатов и комплектующ.
	71	Выручка от продаж прочих работ и услуг по двигателям
	81	Выручка от продаж прочих услуг
	02	Себестоимость продаж
	12	Себестоимость продаж новых двигателей
	22	Себестоимость продаж услуг по ремонту двигателей
	32	Себестоимость продаж НИОКР
	42	Себестоимость продаж КТС
	52	Себестоимость продаж запчастей, агрегатов и комплектующих
	62	Себестоимость продаж услуг по ремонту запчастей, агрегатов и комплектующ.
	72	Себестоимость продаж прочих работ и услуг по двигателям
	82	Себестоимость продаж прочих услуг
	03	НДС
	08	Управленческие расходы
	09	Прибыль/убыток от продаж
91		Прочие доходы и расходы
	01	Прочие доходы
	02	Прочие расходы

	09	Сальдо прочих доходов и расходов
94		Недостачи и потери от порчи ценностей
	00	Недостачи и потери от порчи ценностей
96		Резервы предстоящих расходов
97		Расходы будущих периодов
	01	Расходы будущих периодов по договорам страхования
	02	Расходы будущих периодов по договорам лизинга
	03	Расходы будущих периодов по договорам реализации
	04	Расходы будущих периодов на программные продукты
	05	Расходы будущих периодов по конструкторской документации
98		Доходы будущих периодов
	01	Доходы, полученные в счет будущих периодов
	02	Безвозмездные поступления
	03	Предстоящие поступления зад-ти по недостачам за прошлые годы
	04	Арендная плата
99		Прибыли и убытки
	01	Финансовый результат от реализации продукции, работ, услуг
	02	Чрезвычайные доходы и расходы
	03	Налог на прибыль
	04	Санкции за несоблюдение правил налогообложения
	08	Постоянное налоговое обязательство
	09	Условные налоговые разницы
		Забалансовые счета
001		Арендованные основные средства
002		Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение
003		Материалы, принятые в переработку
004		Товары, принятые на комиссию
005		Оборудование, принятое для монтажа
006		Бланки строгой отчетности
007		Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов
008		Обеспечения обязательств и платежей полученные
009		Обеспечение обязательств и платежей выданных
010		Износ основных средств
015		Оборудование от заказчика
016		Объекты федеральной собственности

Главный бухгалтер
ОАО "НПО "Сатурн"



В.Ю. Домбровский

РАБОЧИЙ ПЛАН СЧЕТОВ филиала НТЦ "им. А.Люльки"
на 2012 год

Номер счета	Номер субсчета	Наименование счета и субсчета
01		Основные средства
	01	Земля
	02	Здания и сооружения
	03	Установки и оборудование
	03.1	Установки и оборудование - собственные
	03.2	Установки и оборудование - арендованные
	04	Транспортные средства
	04.1	Транспортные средства - собственные
	04.2	Транспортные средства - арендованные
	05	Инвентарь, приспособление, оснастка
	06	Специальная оснастка
	07	Прочие ОС
	09	Выбытие основных средств
02		Амортизация основных средств
	02	Амортизация - Здания и сооружения
	03	Амортизация - Установки и оборудования
	03.1	Амортизация - Установки и оборудования - собственные
	03.2	Амортизация - Установки и оборудования - арендованные
	04	Амортизация - Транспортные средства
	04.1	Амортизация - Транспортные средства - собственные
	04.2	Амортизация - Транспортные средства - арендованные
	05	Амортизация - Инвентарь, приспособление
	06	Амортизация - Специальная оснастка
	07	Амортизация - Прочие ОС
	08	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03
03		Доходные вложения в материальные ценности
	03.01	Инвестиционная недвижимость
	03.02	Прочие материальные ценности (ОС)
	03.09	Выбытие материальных ценностей
04		Нематериальные активы
	01	Нематериальные активы организации
	01.1	Затраты на разработку
	01.2	Патенты и лицензии
	01.3	Программное обеспечение
	01.4	Прочие нематериальные активы
	02	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы
	09	Выбытие нематериальных активов

05		Амортизация нематериальных активов
	01	Нематериальные активы организации
	01.1	Затраты на разработку
	01.2	Патенты и лицензии
	01.3	Программное обеспечение
	01.4	Прочие нематериальные активы
	10	Обесценение нематериальных активов
07	07	Оборудование к установке
08	08	Вложения во внеоборотные активы
	01	Приобретение земельных участков
	02	Приобретение объектов природопользования
	03	Строительство объектов основных средств
	04	Приобретение объектов основных средств
	05	Приобретение нематериальных активов
	08	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ
	09	Объекты недвижимости, находящиеся в процессе государственной регистрации
09		Отложенные налоговые активы
10		Материалы
	01	Сырье и материалы
	02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали
	03	Топливо
	04	Тара и тарные материалы
	05	Запасные части
	06	Прочие материалы
	07	Материалы, переданные в переработку на сторону
	08	Строительные материалы
	09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности
	10	Специальная одежда на складе
	11	Специальная одежда в эксплуатации
14		Резервы под снижение стоимости материальных ценностей
	01	Резервы под снижение стоимости материалов
	02	Резервы под снижение стоимости товаров
	03	Резервы под снижение стоимости готовой продукции
	04	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства
15		Заготовление и приобретение материалов
16		Отклонение в стоимости материалов
19		НДС по приобретенным ценностям
	01	НДС при приобретении основных средств
	02	НДС по приобретенным нематериальным активам
	03	НДС по приобретенным материально-производственным запасам

	04	НДС по приобретенным услугам
	05	НДС, уплачиваемый таможенными органами по ввозимым товарам
	06	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)
	07	НДС при строительстве основных средств
	08	НДС по материалам длительного цикла
	09	Акцизы
20		Основное производство
	01	Затраты по изготовлению новых двигателей
	01.1	Затраты на сырье и материалы
	01.2	Затраты на оплату труда
	01.3	Затраты на социальное и пенсионное страхование
	01.4	Затраты на услуги сторонних организаций
	01.5	Прочие затраты относимые напрямую к производству готовой продукции
	01.6	Накладные расходы вспомогательного производства
	01.7	Накладные общепроизводственные расходы
	02	Затраты по ремонту двигателей
	02.1	Затраты на сырье и материалы
	02.2	Затраты на оплату труда
	02.3	Затраты на социальное и пенсионное страхование
	02.4	Затраты на услуги сторонних организаций
	02.5	Прочие затраты относимые напрямую к производству готовой продукции
	02.6	Накладные расходы вспомогательного производства
	02.7	Накладные общепроизводственные расходы
	03	Затраты по выполнению работ по НИОКР
	03.1	Затраты на сырье и материалы
	03.2	Затраты на оплату труда
	03.3	Затраты на социальное и пенсионное страхование
	03.4	Затраты на услуги сторонних организаций
	03.5	Прочие затраты относимые напрямую к производству готовой продукции
	03.6	Накладные расходы вспомогательного производства
	03.7	Накладные общепроизводственные расходы
	04	Затраты по выполнению работ по КТС
	04.1	Затраты на сырье и материалы
	04.2	Затраты на оплату труда
	04.3	Затраты на социальное и пенсионное страхование
	04.4	Затраты на услуги сторонних организаций
	04.5	Прочие затраты относимые напрямую к производству готовой продукции
	04.6	Накладные расходы вспомогательного производства
	04.7	Накладные общепроизводственные расходы
	05	Затраты по изготовлению запасных частей, агрегатов и комплектующ.
	05.1	Затраты на сырье и материалы
	05.2	Затраты на оплату труда
	05.3	Затраты на социальное и пенсионное страхование
	05.4	Затраты на услуги сторонних организаций
	05.5	Прочие затраты относимые напрямую к производству готовой продукции
	05.6	Накладные расходы вспомогательного производства

	05.7	Накладные общепроизводственные расходы
	06	Затраты на ремонт запасных частей, агрегатов и комплектующих
	06.1	Затраты на сырье и материалы
	06.2	Затраты на оплату труда
	06.3	Затраты на социальное и пенсионное страхование
	06.4	Затраты на услуги сторонних организаций
	06.5	Прочие затраты относимые напрямую к производству готовой продукции
	06.6	Накладные расходы вспомогательного производства
	06.7	Накладные общепроизводственные расходы
	07	Затраты на выполнение прочих работ и услуг по двигателям
	07.1	Затраты на сырье и материалы
	07.2	Затраты на оплату труда
	07.3	Затраты на социальное и пенсионное страхование
	07.4	Затраты на услуги сторонних организаций
	07.5	Прочие затраты относимые напрямую к производству готовой продукции
	07.6	Накладные расходы вспомогательного производства
	07.7	Накладные общепроизводственные расходы
	08	Затраты на выполнение прочих услуг
	08.1	Затраты на сырье и материалы
	08.2	Затраты на оплату труда
	08.3	Затраты на социальное и пенсионное страхование
	08.4	Затраты на услуги сторонних организаций
	08.5	Прочие затраты относимые напрямую к производству готовой продукции
	08.6	Накладные расходы вспомогательного производства
	08.7	Накладные общепроизводственные расходы
21		Полуфабрикаты собственного производства
23		Вспомогательные производства
	01	Материальные затраты
	02	Заработная плата
	03	Отчисления в социальные фонды
	04	Услуги сторонних организаций
	05	Амортизация основных средств
	06	Ремонт и техническое обслуживание основных средств
	07	Расходы на ТЭР и коммунальные услуги
	08	Командировочные расходы
	09	Прочие затраты вспомогательного производства
25		Общепроизводственные расходы
	01	Материальные затраты
	02	Заработная плата
	03	Отчисления в социальные фонды
	04	Услуги сторонних организаций
	05	Амортизация основных средств
	06	Обслуживание производственных основных средств
	07	Расходы на ТЭР и коммунальные услуги
	08	Командировочные расходы

	09	Прочие затраты производственного характера
26		Общехозяйственные расходы
	01	Материальные затраты
	02	Оплата труда
	03	Отчисления в социальные фонды
	04	Услуги сторонних организаций
	05	Амортизация основных средств и нематериальных активов
	06	Обслуживание непроизводственных основных средств
	07	Расходы на ТЭР и коммунальные услуги
	08	Командировочные и представительские расходы
	09	Прочие затраты непроизводственного характера
28		Брак в производстве
29		Обслуживающие производства и хозяйства
	01	Материальные затраты
	02	Заработная плата
	03	Отчисления в социальные фонды
	04	Услуги сторонних организаций
	05	Амортизация основных средств
	06	Ремонт и техническое обслуживание основных средств
	07	Расходы на ТЭР и коммунальные услуги
	08	Прочие расходы обслуживающего производства
40		Выпуск продукции (работ, услуг)
41		Товары
	01	Товары на складах
	02	Товары в розничной торговле (по покупной стоимости)
	03	Тара под товаром и порожня
	04	Покупные изделия
43		Готовая продукция
	01	Готовая продукция на складах
	02	Отклонения от стоимости
44		Расходы на продажу
	01	Расходы на продажу
	02	Комиссионные вознаграждения
	02	Расходы на оплату труда
	04	Обслуживание коммерческих активов
	05	Расходы на маркетинг
	06	Расходы на доставку
	07	Материальные затраты
	08	Прочие коммерческие расходы
45		Товары отгруженные
	01	Покупные товары отгруженные
	02	Готовая продукция отгруженная
	03	Прочие товары отгруженные

46		Выполненные этапы по незавершенным работам
	46.01	Выполненные этапы по услугам ремонта
	46.01	Выполненные этапы по услугам НИОКР
50		Касса
	01	Касса организации
	02	Операционная касса
	03	Денежные документы
	21	Касса организации (в валюте)
	23	Денежные документы (в валюте)
51		Расчетные счета
	01	Расчетный счет: Банк/вид расчетного счета
	02	Расчетный счет: Банк/вид расчетного счета
	03	Расчетный счет: Банк/вид расчетного счета
	04	Расчетный счет: Банк/вид расчетного счета
52		Валютные счета
	01	Валютный счет: Банк/вид расчетного счета
	02	Валютный счет: Банк/вид расчетного счета
	03	Валютный счет: Банк/вид расчетного счета
	04	Валютный счет: Банк/вид расчетного счета
55		Специальные счета в банках
	01	Аккредитивы
	02	Чековые книжки
	03	Депозитные счета
	04	Прочие специальные счета
	04.1	Специальный счет: Банк/вид расчетного счета
	04.2	Специальный счет: Банк/вид расчетного счета
	04.3	Специальный счет: Банк/вид расчетного счета
	04.4	Специальный счет: Банк/вид расчетного счета
	21	Аккредитивы (в валюте)
	23	Депозитные счета (в валюте)
	24	Прочие специальные счета (в валюте)
	24.1	Специальный счет: Банк/вид расчетного счета
	24.2	Специальный счет: Банк/вид расчетного счета
	24.3	Специальный счет: Банк/вид расчетного счета
	24.4	Специальный счет: Банк/вид расчетного счета
57		Переводы в пути
	01	Переводы в пути
	02	Приобретение иностранной валюты
	03	Продажи по платежным картам
	21	Переводы в пути (в валюте)
	22	Реализация иностранной валюты
58		Финансовые вложения
	01	Долгосрочные финансовые вложения - паи и акции
	01.01	Инвестиции в дочерние компании
	01.2	Инвестиции в ассоциированные компании

	01.3	Инвестиции в совместную деятельность
	01.4	Паи и акции прочих компаний
	02	Долгосрочные финансовые вложения, удерживаемые до погашения
	02.1	Векселя к оплате
	02.02	Облигации к оплате
	03	Предоставленные займы
	03.1	Предоставленные займы краткосрочные
	03.2	Предоставленные займы долгосрочные
	04	Краткосрочные финансовые вложения - котируемые ценные бумаги
59		Резервы под обесценение финансовых вложений
	01	Резерв под инвестиции в паи и акции
	02	Резерв под инвестиции, удерживаемые до погашения
	03	Резерв под финансовые вложения - предоставленные займы
60		Расчеты с поставщиками и подрядчиками
	01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
	01.1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками - ОС
	01.2	Расчеты с поставщиками и подрядчиками - Услуги
	01.3	Расчеты с поставщиками и подрядчиками - ТМЦ
	02	Расчеты по авансам выданным
	02.1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками - ОС
	02.2	Расчеты с поставщиками и подрядчиками - Услуги
	02.3	Расчеты с поставщиками и подрядчиками - ТМЦ
	03	Векселя выданные
	04	Неотфактурованные поставки
	05	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)
	06	Расчеты по авансам выданным (в валюте)
62		Расчеты с покупателями и заказчиками
	01	Расчеты с покупателями и заказчиками
	02	Расчеты по авансам полученным
	03	Векселя полученные
	04	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)
	05	Расчеты по авансам полученным (в валюте)
63		Резервы по сомнительной дебиторской задолженности
	01	Резерв по сомнительной дебиторской задолженности по расчетам с покупателями
	02	Резерв по сомнительной дебиторской задолженности по расчетам с поставщиками
	03	Резерв по сомнительной дебиторской задолженности по расчетам с дебиторами и кредиторами
66		Расчеты по краткосрочным кредитам и займам
	01	Краткосрочные кредиты
	02	Проценты по краткосрочным кредитам
	03	Краткосрочные займы
	04	Проценты по краткосрочным займам
	21	Краткосрочные кредиты (в валюте)

	22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)
	23	Краткосрочные займы (в валюте)
	24	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)
	25	Векселя краткосрочные
	26	Проценты по векселям краткосрочным
	27	Облигации краткосрочные
	28	Проценты по облигациям краткосрочным
67		Расчеты по долгосрочным кредитам и займам
	01	Долгосрочные кредиты
	02	Проценты по долгосрочным кредитам
	03	Долгосрочные займы
	04	Проценты по долгосрочным займам
	21	Долгосрочные кредиты (в валюте)
	22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)
	23	Долгосрочные займы (в валюте)
	24	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)
	25	Векселя долгосрочные
	26	Проценты по векселям долгосрочным
	27	Облигации долгосрочные
	28	Проценты по облигациям долгосрочным
68		Расчеты по налогам и сборам
	01	Налог на доходы физических лиц
	02	Налог на добавленную стоимость
	03	Акцизы
	04	Налог на прибыль
	04.1	Расчеты с бюджетом
	04.2	Расчет налога на прибыль
	07	Транспортный налог
	08	Налог на имущество
	09	Налог на рекламу
	10	Прочие налоги и сборы
	10.1	Земельный налог
	10.2	Водный налог
	10.3	Экспортные пошлины
	10.4	Сбор за загрязнение окружающей среды в пределах нормы
	10.5	Сбор за загрязнение окружающей среды сверх нормы
	10.6	Прочие налоги и сборы
	22	НДС по экспорту к возмещению
	32	НДС при исполнении обязанностей налогового агента
69		Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
	01	Расчеты по социальному страхованию
	02	Расчеты по пенсионному обеспечению
	02.1	Страховая часть трудовой пенсии
	02.2	Накопительная часть трудовой пенсии
	02.3	Взносы на доплату к пенсии членам летных экипажей
	03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
	03.1	Федеральный фонд ОМС
	03.2	Территориальный фонд ОМС

	04	ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет
	05	Добровольные взносы на накопительную часть трудовой пенсии
	05.1	Взносы за счет работодателя
	05.2	Взносы, удерживаемые из доходов работника
	11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
	12	Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности
	13	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих специальные режимы налогообложения
	13.1	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, уплачивающих ЕНВД
	13.2	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих УСН
70		Расчеты с персоналом по оплате труда
71		Расчеты с подотчетными лицами
	01	Расчеты с подотчетными лицами
	21	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)
73		Расчеты с персоналом по прочим операциям
	01	Расчеты по предоставленным займам
	02	Расчеты по возмещению материального ущерба
	03	Расчеты по прочим операциям
75		Расчеты с учредителями
	01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал
	02	Расчеты по выплате доходов
76		Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
	01	Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию
	01.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию
	01.2	Платежи (взносы) по добровольному страхованию работников
	02	Расчеты по претензиям
	03	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам
	04	Расчеты по депонированным суммам
	05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками
	06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками
	09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами
	21	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)
	22	Расчеты по претензиям (в валюте)
	25	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте)
	26	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в валюте)
	29	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)
	41	Расчеты по исполнительным документам работников
	51	НДС по авансам и предоплатам, полученные
	52	НДС по авансам и предоплатам выданным
77		Отложенные налоговые обязательства

79		Внутрихозяйственные расчеты
	01	Расчеты по выделенному имуществу
	02	Расчеты по текущим операциям
	03	Расчеты по договору доверительного управления имуществом
80		Уставный капитал
	01	Обыкновенные акции
	02	Привилегированные акции
	09	Прочий капитал
81		Собственные акции (доли)
	01	Обыкновенные акции
	02	Привилегированные акции
	09	Прочий капитал
82		Резервный капитал
	01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством
	02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами
83		Добавочный капитал
	01	Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций
	02	Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций
	03	Другие источники
84		Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
	01	Прибыль, подлежащая распределению
	02	Убыток, подлежащий покрытию
	03	Нераспределенная прибыль в обращении
	04	Нераспределенная прибыль использованная
86		Целевое финансирование
	01	Целевое финансирование из бюджета
	02	Прочее целевое финансирование и поступления
90		Продажи
	10	Выручка от реализации на внутреннем рынке
	10.1	Выручка от реализации новых двигателей
	10.2	Выручка от реализации ремонта двигателей
	10.3	Выручка от реализации НИОКР
	10.4	Выручка от реализации КТС
	10.5	Выручка от реализации изготовленных запасных частей, агрегатов и комплектующих
	10.6	Выручка от проведения ремонта запасных частей, агрегатов и комплектующих
	10.7	Выручка от реализации прочих работ и услуг по двигателям
	10.8	Выручка от реализации прочих услуг
	15	Выручка на экспорт
	15.1	Выручка от реализации новых двигателей
	15.2	Выручка от реализации ремонта двигателей
	15.3	Выручка от реализации НИОКР

15.4	Выручка от реализации КТС
15.5	Выручка от продажи запасных частей, агрегатов и комплектующих
15.6	Выручка от продажи ремонтных запасных частей, агрегатов и комплектующих
15.7	Выручка от реализации прочих работ и услуг по двигателям
15.8	Выручка от реализации прочих услуг
20	Себестоимость продаж на внутреннем рынке
20.1	Себестоимость реализации новых двигателей
20.2	Себестоимость ремонта двигателей
20.3	Себестоимость НИОКР
20.4	Себестоимость КТС
20.5	Себестоимость продаж запасных частей, агрегатов и комплектующих
20.6	Себестоимость реализации ремонтных запасных частей, агрегатов и комплектующих
20.7	Себестоимость прочих работ и услуг по двигателям
20.8	Себестоимость прочих услуг
25	Себестоимость продаж на экспорт
25.1	Себестоимость реализации новых двигателей
25.2	Себестоимость ремонта двигателей
25.3	Себестоимость НИОКР
25.4	Себестоимость КТС
25.5	Себестоимость продаж запасных частей, агрегатов и комплектующих
25.6	Себестоимость реализации ремонтных запасных частей, агрегатов и комплектующих
25.7	Себестоимость прочих работ и услуг по двигателям
25.8	Себестоимость прочих услуг
30	Налог на добавленную стоимость (НДС) на внутреннем рынке
30.1	НДС от реализации новых двигателей
30.2	НДС от реализации ремонта двигателей
30.3	НДС от реализации НИОКР
30.4	НДС от реализации КТС
30.5	НДС от продажи запасных частей, агрегатов и комплектующих
30.6	НДС от продажи ремонтных запасных частей, агрегатов и комплектующих
30.7	НДС от прочих работ и услуг по двигателям
30.8	НДС от реализации прочих услуг
40	Акцизы
40.1	Акцизы по реализации новых двигателей
40.2	Акцизы по реализации ремонта двигателей
40.3	Акцизы по реализации НИОКР
40.4	Акцизы по реализации КТС
40.5	Акцизы по продаже запасных частей, агрегатов и комплектующих
40.6	Акцизы по продаже ремонтных запасных частей, агрегатов и комплектующих
40.7	Акцизы по реализации прочих работ и услуг по двигателям
40.8	Акцизы по реализации прочим услугам
50	Экспортные пошлины
50.1	Акцизы по реализации новых двигателей
50.2	Акцизы по реализации ремонта двигателей

	50.3	Акцизы по реализации НИОКР
	50.4	Акцизы по реализации КТС
	50.5	Акцизы по продаже запасных частей, агрегатов и комплектующих
	50.6	Экспортные пошлины по продаже ремонтных запасных частей, агрегатов и комплектующих
	50.7	Акцизы по реализации прочих работ и услуг по двигателям
	50.8	Акцизы по реализации прочим услугам
	07	Коммерческие расходы
	08	Управленческие расходы
	09	Прибыль / убыток от продаж
91		Прочие доходы и расходы
	01	Прочие доходы
	01.1	Доходы от арендной платы
	01.2	Доходы от использования и реализации активов
	01.3	Доходы по государственным субсидиям
	01.4	Процентный доход по выданным займам
	01.5	Доходы от прошлых периодов
	01.6	Доходы от списания резервов
	01.7	Доходы по операциям в иностранной валюте
	01.8	Доходы по штрафам и пени
	01.9	Другие прочие доходы
	02	Прочие расходы
	02.1	Расходы от арендной платы
	02.2	Расходы от использования и реализации активов
	02.3	Расходы по налогам
	02.4	Процентный расход по полученным займам
	02.5	Расходы прошлых периодов
	02.6	Расходы по созданию резервов
	02.7	Расходы по операциям в иностранной валюте
	02.8	Расходы по штрафам и пени
	02.9	Другие прочие расходы
	09	Сальдо прочих доходов и расходов
94		Недостачи и потери от порчи ценностей
96		Резервы предстоящих расходов
	01	Резерв на оплату отпусков работникам, ежегодные вознаграждения, за выслугу лет
	01.1	Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам
	01.2	Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год
	01.3	Резерв на выплату вознаграждений по выслуге лет
	02	Резерв гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание
	02.1	Резерв гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание по изделиям со сроком гарантийного периода не более 2 лет
	02.2	Резерв гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание по изделиям со сроком гарантийного периода 2 года и более
	03	Оценочные обязательства
	04	Резерв по обеспечению работоспособности
97		Расходы будущих периодов

	01	Расходы будущих периодов - программное обеспечение
	02	Расходы будущих периодов - обслуживание активов
	03	Расходы будущих периодов - освоение новых производств и новой продукции
	04	Прочие расходы будущих периодов
98		Доходы будущих периодов
	01	Доходы, полученные в счет будущих периодов
	02	Безвозмездные поступления
	03	Предстоящие поступления по недостаткам, выявленным за прошлые годы
	040	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостаткам ценностей
99		Прибыли и убытки
	01	Финансовый результат
	01.1	Прибыли и убытки до налогообложения
	01.2	Расходы по налогу на прибыль
	01.3	Прибыль за отчетный период
	02	Налог на прибыль
	02.1	Условный расход по налогу на прибыль
	02.2	Условный доход по налогу на прибыль
	02.3	Постоянное налоговое обязательство
	02.4	Постоянный налоговый актив
	02.5	Изменение отложенного налогового обязательства
	02.6	Изменение отложенного налогового актива
		Забалансовые счета
	000	Вспомогательный счет
	001	Арендованные основные средства
	002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение
	003	Материалы, принятые в переработку
	003.01	Материалы на складе
	003.02	Материалы, переданные в производство
	004	Товары, принятые на комиссию
	004.01	Товары на складе
	004.02	Товары, переданные на комиссию
	005	Оборудование, принятое для монтажа
	006	Бланки строгой отчетности
	007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов
	008	Обеспечения обязательств и платежей полученные
	009	Обеспечения обязательств и платежей выданные
	010	Износ основных средств
	011	Основные средства, сданные в аренду
	013	ОС стоимостью до 40 000 рублей
	019	Спецодежда, находящаяся в эксплуатации и списанная на счета учета затрат

Главный бухгалтер
ОАО "НПО "Сатурн"



В.Ю. Домбровский

**РАБОЧИЙ ПЛАН СЧЕТОВ филиала НТЦ г.Санкт-Петербург
на 2012 год**

Номер счета	Номер субсчета	Наименование счета и субсчета
01		Основные средства
	01	Основные средства в организации
	09	Выбытие основных средств
02		Амортизация основных средств
	01	Амортизация основных средств
08		Вложения во внеоборотные активы
	04	Приобретение объектов основных средств
10		Материалы
	06	Прочие материалы
	09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности
19		НДС по приобретенным ценностям
	01	НДС при приобретении основных средств
	03	НДС по приобретенным материально-производственным запасам
	04	НДС по приобретенным услугам
20		Основное производство
	01	Основное производство
26		Общехозяйственные расходы
43		Готовая продукция
50		Касса
	01	Касса организации
	03	Денежные документы
51		Расчетные счета
55		Специальные счета в банках
	02	Чековые книжки
60		Расчеты с поставщиками и подрядчиками
	01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
	02	Расчеты по авансам выданным
68		Расчеты по налогам и сборам
	01	Налог на доходы физических лиц
	02	Налог на добавленную стоимость