

Утверждено
Приказом Генерального директора
ООО «Группа компаний «Самолет»
№ 4/16 от 31/12/2016г.

Учетная политика
ООО «Группа компаний «Самолет»
для целей бухгалтерского учета
на 2017 год

Содержание

Нормативные документы	4
1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	6
1.1. Существенность	7
1.1.1. Общие критерии показателей существенности	7
1.1.2. Сферы применения существенности	7
1.1.3. Исправления в бухгалтерском учете и отчетности	8
1.1.4. Определение существенности значения подконтрольных эмитенту организации	10
1.2. Изменения учетной политики	10
2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	11
2.1. Организация ведения бухгалтерского учета	11
2.2. Рабочий план счетов	12
2.3. Первичные учетные документы	12
2.4. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств	13
2.5. Бухгалтерская (финансовая) отчетность	15
3. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	16
3.1. Учет внеоборотных активов	16
3.1.1. Учет основных средств	16
3.1.2. Учет нематериальных активов	20
3.1.3. Учет капитальных вложений в собственные оборотные активы	21
3.2. Учет материально-производственных запасов	22
3.2.1. Учет специальной одежды и специальной оснастки	23
3.3. Учет финансовых вложений	24
3.3.1. Первоначальная оценка финансовых вложений	25
3.3.2. Последующая оценка финансовых вложений	26
3.3.3. Выбытие финансовых вложений	27
3.4. Учет денежных средств и их эквивалентов	27
3.5. Учет обязательств, выраженных в иностранной валюте	27
3.6. Учет заемных средств	28
3.6.1. Основные понятия	28
3.6.2. Классификация займов и кредитов	29
3.6.3. Бухгалтерский учет заемных средств	29
3.6.4. Расходы по полученным кредитам и займам	30

3.6.5. Инвестиционные активы	30
3.6.6. Собственные векселя	31
3.6.7. Проценты по выданным собственным векселям	32
3.6.8. Процент/дисконт по собственным векселям	32
3.6.9. Раскрытие информации о заемных средствах в отчетности	32
3.7. Резервы	33
3.7.1. Общие положения	Ошибка! Закладка не определена.
3.7.2. Порядок учета безнадежной дебиторской задолженности	Ошибка! Закладка не определена.
3.7.3. Резерв по сомнительным долгам.....	34
3.7.4. Оценочное обязательство (резерв по неиспользованным отпускам).....	35
3.8. Учет доходов.....	36
3.9. Учет расходов	39
3.10. Расчеты по налогу на прибыль	40
ПРИЛОЖЕНИЕ № 1	42
ПРИЛОЖЕНИЕ № 2.....	52
ПРИЛОЖЕНИЕ № 3.....	53
ПРИЛОЖЕНИЕ № 4.....	54

Нормативные документы

- 1.1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (в ред. от 04.11.2014г.);
- 1.2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.98г. № 34н (ред. от 24.12.2010);
- 1.3. План счетов финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 года № 94н, (ред. Приказа № 142н от 08.11.2010 г.);
- 1.4. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. Приказом Минфина от 13.06.1995 №49 (в ред. от 08.11.2010 г.);
- 1.5. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утв. Приказом Минфина от 06.10.2008 № 106н (в ред. Приказа Минфина от 18.12.2012 № 164н);
- 1.6. ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» утв. Приказом Минфина от 24.10.2008 № 116н (в ред. Приказа Минфина от 27.04.2012 № 55н);
- 1.7. ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» утв. Приказом Минфина от 27.11.2006 № 154н (в ред. Приказа Минфина от 24.12.2010 № 186н);
- 1.8. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» утв. Приказом Минфина от 06.07.1999 № 43н (в ред. Приказа Минфина от 08.11.2010 № 144н);
- 1.9. ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» утв. Приказом Минфина от 09.06.2001 № 44н (в ред. Приказа Минфина от 25.10.2010 № 132н);
- 1.10. ПБУ 6/01 «Учет основных средств» утв. Приказом Минфина от 30.03.2001 № 26н (в ред. Приказа Минфина от 24.12.2010 № 186н);
- 1.11. ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» утв. Приказом Минфина от 25.11.1998 № 56н (в ред. Приказа Минфина от 20.12.2007 № 143н);
- 1.12. ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» утв. Приказом Минфина от 13.12.2010 № 167н (в ред. Приказа Минфина от 27.04.2012 № 55н);
- 1.13. ПБУ 9/99 «Доходы организации» утв. Приказом Минфина от 06.05.1999 № 32н (в ред. Приказа Минфина от 27.04.2012 № 55н);
- 1.14. ПБУ 10/99 «Расходы организации» утв. Приказом Минфина от 06.05.1999 № 33 (в ред. Приказа Минфина от 27.04.2012 № 55н);
- 1.15. ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» утв. Приказом Минфина от 29.04.2008 № 48н;
- 1.16. ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» утв. Приказом Минфина от 08.11.2010 № 143н;
- 1.17. ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» утв. Приказом Минфина от 16.10.2000 № 92н (в ред. Приказа Минфина от 18.09.2006 № 115н);
- 1.18. ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» утв. Приказом Минфина от 27.12.2007 № 153н (в ред. Приказа Минфина от 24.12.2010 № 186н);
- 1.19. ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» утв. Приказом Минфина от 06.10.2008 № 107н (в ред. Приказа Минфина от 27.04.2012 № 55н);

- 1.20. ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» утв. Приказом Минфина от 02.07.2002 № 66н (в ред. Приказа Минфина от 08.11.2010 № 144н);
- 1.21. ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» утв. Приказом Минфина от 19.11.2002 № 115н (в ред. Приказа Минфина от 18.09.2006 № 116н);
- 1.22. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» утв. Приказом Минфина от 19.11.2002 № 114н (в ред. Приказа Минфина от 24.12.2010 № 186н);
- 1.23. ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» утв. Приказом Минфина от 10.12.2012 № 126н (в ред. Приказа Минфина от 27.04.2012 № 55н);
- 1.24. ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности» утв. Приказом Минфина от 24.11.2003 № 105н (в ред. Приказа Минфина от 18.09.2006 № 116н);
- 1.25. ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений» утв. Приказом Минфина от 06.10.2008 № 106н (в ред. Приказа Минфина от 25.10.2010 № 132н);
- 1.26. ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» утв. Приказом Минфина от 28.06.2010 № 63н (в ред. Приказа Минфина от 27.04.2012 № 55н);
- 1.27. ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» утв. Приказом Минфина от 02.02.2011 № 11н;
- 1.28. Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утв. Письмом Минфина РФ от 30.12.2003 № 160 (применяется в части, не противоречащей Федеральному закону № 402-ФЗ)
- 1.29. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России» (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ, Президентским советом ИПБ РФ 29.12.1997).

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Учетная политика ООО «Группа компаний «Самолет» (далее Общество) сформирована на основании законодательных, нормативных актов и положений, входящих в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ.

Под учетной политикой понимается выбранная Обществом, обоснованная и раскрытая для различных пользователей совокупность способов ведения бухгалтерского учета. Положение направлено на формирование полной и достоверной информации о финансово-хозяйственной деятельности Общества и его имущественном положении.

Настоящее Положение составлено на основании и в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 04.11.2014г);
- Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету (ПБУ);
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.98г. № 34н (от 25.10.2010 г и с изм., внесенными решением Верховного Суда РФ от 23.08.2000 № ГКПИ 00-645);
- Планом счетов финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н, (ред. Приказа № 142н от 08.11.2010 г.);
- Иными нормативно-правовыми документами, регулирующими бухгалтерский учет в Российской Федерации.

Положение по учетной политике для целей бухгалтерского учета и все изменения, дополнения, приложения, вносимые в учетную политику Общества, утверждаются руководителем Общества.

Общество осуществляет деятельность в соответствии с учредительными документами.

Отчетным периодом в целях ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности установлен период с 01 января по 31 декабря включительно.

В целях настоящего Положения система бухгалтерского учета Общества представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации, обобщения информации в денежном выражении об активах и обязательствах и их движении путем сплошного непрерывного документального учета всех хозяйственных операций, возникающих при функционировании Общества.

Активы, обязательства, источники финансирования деятельности, доходы, расходы и иные факты хозяйственной жизни для отражения в бухгалтерском учете подлежат оценке в денежном выражении РФ, при этом в суммах без округления до целых рублей - в рублях и копейках.

Для составления финансовой отчетности стоимость:

вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы и др.);

материально-производственных запасов;

других активов;

средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты

В случае, если они выражены в иностранной валюте, принимается в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой эти активы принимаются к бухгалтерскому учету. Если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется автоматизированным способом с применением прикладной программы «1С:Предприятие».

Бухгалтерский учет осуществляется непрерывно до реорганизации или ликвидации Общества в порядке, установленном законодательством РФ.

1.1. Существенность

1.1.1. Общие критерии показателей существенности

Существенность информации - это ее свойство, которое делает ее способной влиять на экономические решения разумного пользователя такой информации.

Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

Решение организацией вопроса, является ли данный показатель существенным, зависит от оценки показателя, его характера, конкретных обстоятельств возникновения.

Существенность зависит от величины показателя финансовой (бухгалтерской) отчетности и/или ошибки, оцениваемых в случае их отсутствия или искажения. Размер или характер статьи, или их сочетание, могут быть определяющим фактором.

Существенным показателем признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 (пяти) процентов.

1.1.2. Сферы применения существенности¹

При формировании информации в бухгалтерском учете следует придерживаться определенной осмотрительности в суждениях и оценках, имеющих место в условиях неопределенности, таким образом, чтобы активы и доходы не были завышены, а обязательства и расходы не были занижены. При этом не допускаются создание скрытых резервов, намеренное занижение активов или доходов и намеренное завышение обязательств или расходов.

Информация, формируемая в бухгалтерском учете, должна быть полной (с учетом ее существенности и сопоставимости затрат на сбор и обработку).

Существенными признаются те способы ведения бухгалтерского учета, без знания, о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная

¹ п.6, п.8 «Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России» (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ, Президентским советом ИПБ РФ 29.12.1997)
ПБУ 1/2008
ПБУ 22/2010, п.3

оценка финансового положения, денежных средств или финансовых результатов деятельности организации.

Существенные отступления от правил бухгалтерского учета должны быть раскрыты в бухгалтерской отчетности с указанием причин, вызвавших эти отступления, а также результата, который данные отступления оказали на понимание состояния финансового положения организации, отражение финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении. Организацией должно быть обеспечено подтверждение оценки в денежном выражении последствий отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1.1.3. Исправления в бухгалтерском учете и отчетности

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Порядок исправления обнаруженных ошибок зависит от существенности ошибки, периода обнаружения ошибки. Возможные варианты отражения ошибки в отчетности в зависимости от ситуации приведены в **Приложении 4** к настоящей Учетной политике.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности участникам Общества (акционерам, участникам), или органу, уполномоченному осуществлять права собственника, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год участникам Общества, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность). При этом, в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:

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 год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет).

Ретроспективный пересчет производится в отношении сравнительных показателей начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка.

В случае исправления существенной ошибки предшествующего отчетного года, выявленной после утверждения бухгалтерской отчетности, утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие отчетные периоды не подлежит пересмотру, замене и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности.

В случае если существенная ошибка была допущена до начала самого раннего из представленных в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год предшествующих отчетных периодов, корректировке подлежат вступительные сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из представленных отчетных периодов.

В случае если определить влияние существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, невозможно, организация должна скорректировать вступительное сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из периодов, пересчет за который возможен.

Влияние существенной ошибки на предшествующий отчетный период определить невозможно, если требуются сложные и (или) многочисленные расчеты, при выполнении которых невозможно выделить информацию, свидетельствующую об обстоятельствах, существовавших на дату совершения ошибки, либо необходимо использовать информацию, полученную после даты утверждения бухгалтерской отчетности за такой предшествующий отчетный период.

Ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности организация обязана раскрывать следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

- 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 (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию);
- сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

Если определить влияние существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, невозможно, то в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности раскрываются причины этого, а также приводится описание способа отражения исправления существенной ошибки в бухгалтерской отчетности организации и указывается период, начиная с которого внесены исправления.

Организация может представлять дополнительную информацию, сопутствующую бухгалтерской отчетности, если исполнительный орган считает ее полезной для заинтересованных пользователей при принятии экономических решений.

1.1.4. Определение существенности значения подконтрольных эмитенту организации

Подконтрольной организацией, имеющей для эмитента существенное значение, является организация отвечающая всем нижеследующим критериям:

- участие в подконтрольной эмитенту организации, заключение договора доверительного управления имуществом, заключение договора простого товарищества, заключение договора поручения, заключение акционерного соглашения, заключение иного соглашения, предметом которого является осуществление прав, удостоверенных акциями (долями) подконтрольной эмитенту организации
- право распоряжаться более 50 процентами голосов в высшем органе управления подконтрольной эмитенту организации, право назначать (избирать) единоличный исполнительный орган подконтрольной эмитенту организации, право назначать (избирать) более 50 процентов состава коллегиального органа управления подконтрольной эмитенту организации
- составление консолидированной финансовой отчетности, по данным которой на подконтрольную эмитенту организацию приходится не менее пяти процентов консолидированной стоимости активов или не менее пяти процентов консолидированного дохода».

1.2. Изменения учетной политики

Учетная политика применяется из года в год. Изменение учетной политики может производиться в следующих случаях:

- 1) изменения требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- 2) разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
- 3) существенного изменения условий деятельности Общества

Изменение учетной политики вводится с 1 января года, следующего за годом утверждения изменения. Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на Общество, оцениваются в денежном выражении и отражаются путем корректировки соответствующих данных за предшествовавшие периоды в бухгалтерской отчетности за отчетный период. Изменения учетной политики на год, следующий за отчетным годом, комментируются в пояснениях к бухгалтерской отчетности организации за предшествующий год.

2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Организация ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в организации осуществляется в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета на основании рабочего плана счетов бухгалтерского учета (Приложение 1), а также в соответствии с локальными нормативными актами по бухгалтерскому учету, утвержденными в организации.

В случае возникновения неустранимого противоречия между положениями документов, регулирующих порядок ведения бухгалтерского учета, составления и представления внешней отчетности, в практической деятельности Общества применимы положения более позднего нормативного документа.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение норм действующего законодательства при осуществлении хозяйственных операций несет Генеральный директор.

Бухгалтерский учет финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется Главным бухгалтером.

Функции бухгалтерии Общества осуществляются Главным бухгалтером.

Ответственность за постановку бухгалтерского учета, полноту и достоверность отражения имущественного состояния Общества, за организацию хранения документов бухгалтерского учета, своевременность подготовки и предоставления внешней и внутренней отчетности в установленных действующим Законодательством РФ и внутренними распорядительными документами форматах и информационных объемах несет Генеральный директор.

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, организация бухгалтерского учета должна обеспечивать:

- своевременное формирование полной и достоверной информации о деятельности Общества и ее имущественном положении, необходимой внешним (инвесторам, кредиторам, государственным контролирующим органам и другим) и внутренним (руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества) пользователям бухгалтерской отчетности.
- предоставление информации, необходимой для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении Обществом уставной деятельности, целесообразным и рачительным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами с целью предотвращения отрицательных результатов хозяйственной деятельности, обеспечивает выявление внутрихозяйственных резервов, о его финансовой устойчивости.

Базовые принципы организации документооборота, сформированные Обществом, обеспечивают документальную основу ведения бухгалтерского учета и состоят в следующем:

Все хозяйственные операции, совершенные Обществом, в сплошном календарном порядке оформляются первичными учетными документами, фиксирующими факт совершения хозяйственной операции и ее стоимостную оценку.

2.2. Рабочий план счетов

Общество ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций способом двойной записи в соответствии с действующим Планом счетов бухгалтерского и учета финансово-хозяйственной деятельности организации, утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ № 94н, применяя рабочий план счетов Общества.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета содержит полный перечень синтетических и аналитических счетов (Приложение 1).

Учет ведется по единой журнально-ордерной форме, основным регистром бухгалтерского учета устанавливается Главная книга.

2.3. Первичные учетные документы

Каждый факт хозяйственной деятельности подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

Общество применяет формы первичных учетных документов, регистров и сводных регистров в соответствии с Приложением 2.

Исходящие и внутренние первичные учетные документы (платежные поручения, счета, накладные, приходные и расходные кассовые ордера, акты на списание, акты приемки-сдачи услуг, расчетно-платежные ведомости и др.) подписываются должностными лицами, нумеруются и проштамповываются печатью или штампом, если это является требованием для такого типа документа.

Первичные документы составляются в момент совершения операции, а если это не представляется возможным по объективным причинам, непосредственно по завершении финансово-хозяйственной операции.

В целях обеспечения оперативности и достоверности бухгалтерской информации устанавливается срок:

- для передачи первичных учетных документов от должностного лица, ответственного за совершение хозяйственной операции в бухгалтерию - не более пяти календарных суток с момента их составления или получения;
- для отражения первичных учетных документов в бухгалтерском учете работниками бухгалтерской службы - не менее двух рабочих дней с момента их получения.

Правильность отражения каждой хозяйственной операции по существу и форме в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают должностные лица бухгалтерии на основании оформленных в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ и настоящего положения первичных учетных документов.

Не принимаются к бухгалтерскому учету первичные учетные документы:

- имеющие подчистки, неоговоренные исправления, утрату фрагментов документа, не пригодные для чтения без применения специальных технических средств, оформленные или подписанные с применением карандашей, маркеров, фломастеров;
- имеющие арифметические ошибки по строкам и графам, а также в итоговых суммах, отраженных в разделах «Итого» и «Всего»;
- имеющих смысловые и грамматические ошибки в реквизитах документа;
- не имеющие натурально-стоимостных показателей, отражающих по существу содержание хозяйственной операции;
- не имеющих идентифицируемой подписи должностных лиц, без указания их должности и без расшифровки их персональных данных (фамилии и инициалов);
- не имеющие календарной даты составления документа;
- выполненные на бумажных или иных носителях, которые не пригодны к архивному хранению в нормальных климатических условиях офисного или специализированного помещения не менее пяти календарных лет с момента (даты) формирования документа.

Первичные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская отчетность подлежат обязательному хранению в течение установленных сроков.

Персональная ответственность за обеспечение сохранности массива первичных учетных документов после их поступления в бухгалтерию, а также в периодах работы с ними должностных лиц бухгалтерской службы, за своевременную и комплектную передачу документации на хранение в архив в установленные сроки, возлагается на Генерального директора Общества.

Содержащаяся в принятых к учету первичных учетных документах информация накапливается и систематизируется в регистрах бухгалтерского учета и переносится в сгруппированном виде в бухгалтерскую отчетность. В случаях, предусмотренных налоговым законодательством, указанная информация служит для заполнения налоговых расчетов за соответствующие отчетные периоды.

Право подписи денежных, расчетных документов, финансовых обязательств и бухгалтерской отчетности принадлежит Генеральному директору Общества.

2.4. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств

С целью формирования достоверной внешней и внутренней отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества, расчетов, обязательств руководствуясь следующими базовыми принципами:

- недопустимости формального подхода к проведению инвентаризационных процедур;
- полноты отражения результатов инвентаризации на счетах бухгалтерского учета;
- инвентаризации подлежит все имущество Общества независимо от места его нахождения на дату проведения инвентаризации и все виды финансовых обязательств;
- инвентаризации подлежит имущество, не принадлежащее Обществу на дату проведения инвентаризации, но числящееся на его забалансовом учете, в том числе:
 - а) находящееся на ответственном хранении,
 - б) арендованное,
 - в) полученное для переработки;
- периодичности проведения инвентаризации.

Период проведения обязательной инвентаризации:

- по основным средствам, находящимся в эксплуатации, на консервации, в запасе, в ремонте, а также переданным в монтаж или в аренду, полученным в лизинг или арендованным - по состоянию на 31 декабря не реже 1 раз в три года;
- по объектам незавершенного строительства в любой степени готовности - по состоянию на 31 декабря ежегодно;
- по материальным ресурсам, хозяйственному и специальному инвентарю, специализированным индивидуальным и коллективным средствам защиты, специальной одежде, запасным частям, горюче-смазочным материалам по состоянию на 31 декабря ежегодно;
- по финансовым обязательствам, дебиторской и кредиторской задолженностям, расчетам по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря ежегодно. Общество проводит ежеквартальные сверки по расчетам с контрагентами, если сумма задолженности (дебиторской / кредиторской) составляет 20% и более от общей величины дебиторской (кредиторской) задолженности - с целью контроля над дебиторской, кредиторской задолженностями. По состоянию на конец отчетного года общество проводит сверки по расчетам с контрагентами по всем имеющимся задолженностям;
- по расчетам с персоналом по оплате труда и прочим обязательствам по состоянию на 31 декабря ежегодно.

Проведение плановой инвентаризации:

- при подготовке имущества Общества для передачи его в аренду или для продажи - на плановую дату передачи или ранее таковой даты в соответствии с Приказом Генерального директора ;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года;
- при ликвидации (реорганизации) организации перед составлением ликвидационного (разделительного) баланса;
- при смене материально-ответственных лиц по любым основаниям (на день приемки-передачи дел);
- установления фактов возможной утраты собственности Общества вследствие:
 - неправомерных действий или бездействия должностных лиц Общества на дату фактического установления злоупотребления, отсутствия или хищения вверенного такому лицу имущества Общества;
 - противоправных действий установленных компетентными органами юридических либо физических лиц в отношении собственности Общества на дату принятия заявления органом внутренних дел или начала следственных или иных мероприятий;
 - противоправных действий не установленных лиц в отношении собственности Общества – незамедлительно на дату обнаружения последствий таковых действий;
 - чрезвычайных ситуаций, техногенных катастроф, природно-климатических аномалий – незамедлительно после устранения угрозы для жизни и здоровья персонала Общества после прекращения действия опасных факторов (в том числе, открытого пламени, электрического тока, задымления, водных и иных потоков и пр.).

Проведение внеплановой инвентаризации:

- по требованию представителей государственных органов при наличии на то оснований в

рамках действующего законодательства РФ – в сроки, заявленные в предписании, требовании, ордере, решении;

- по требованию внутренних служб, в том числе; службы экономической безопасности, внутреннего контроля и аудита, Приказу или Распоряжению Генерального директора Общества, требованию Ревизионной Комиссии, заинтересованных должностных лиц Общества – на дату поступления такого требования, но не ранее даты издания Приказа Генерального директора о проведении внеплановой инвентаризации;
- при наличии иных веских оснований - на дату, указанную в Приказе Генерального директора Общества о проведении внеплановой инвентаризации.

Порядок отражения в бухгалтерском учете и оформления первичных учетных документов по результатам проведения всех видов инвентаризаций отражен в Методических рекомендациях по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49.

2.5. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется бухгалтерией за квартал, год нарастающим итогом с начала отчетного года и представляет собой систему обобщения данных бухгалтерского учета для внешних и внутренних пользователей.

Квартальная финансовая отчетность является промежуточной, формируется во всех существенных аспектах, отражающих состояние активов, капитала и обязательств.

Финансовая отчетность составляется Обществом по формам, разработанным Обществом на основании типовых форм отчетности, рекомендуемых Минфином РФ (см. Приложение № 3).

Состав финансовой отчетности:

Промежуточная квартальная отчетность состоит из:

- Бухгалтерского баланса
- Отчета о финансовых результатах

Годовая отчетность состоит из:

- Бухгалтерского баланса
- Отчета о финансовых результатах
- Отчета об изменениях капитала
- Отчета о движении денежных средств
- Отчет о целевом использовании полученных средств
- Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Сроки предоставления финансовой отчетности установлены:

- для внутренних пользователей по мере требования на основании Распоряжения Генерального директора Общества;

- для внешних пользователей не позже сроков, установленных нормами действующего законодательства РФ.

3. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Учет внеоборотных активов

3.1.1. Учет основных средств

Порядок принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве основного средства, его движение в составе имущества Общества и порядок выбытия регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утв. Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 24.12.2010) и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, зарегистрированными Приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств».

К основным средствам не относятся предметы:

- используемые в течение периода менее 12 месяцев независимо от их стоимости;
- приобретенные в рамках подготовки строительной площадки под снос здания и сооружения;
- построенные объекты строительства, предназначенные для продажи или передачи в рамках инвестиционных договоров и договоров долевого участия;
- построенные в рамках инвестиционных контрактов сети инженерно-технического обеспечения строительных объектов, линии электропередач, тепловые пункты и подобное оборудование, используемое для обеспечения объекта строительства коммунальными услугами.

Объекты основных средств отражаются в составе материально-производственных запасов:

- стоимостью не более 40 000 рублей за единицу,
- книги и брошюры, приобретенные для производственных целей.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления за плату во временное владение или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются Обществом в составе доходных вложений в материальные ценности.

Основные средства отражаются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, то есть по фактическим затратам на их приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

В первоначальную стоимость объектов основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов основных средств и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Затраты по уплате процентов по кредитам банков и иным заемным обязательствам, использованным на приобретение объектов основных средств, включаются в первоначальную стоимость в случае, если основное средство является инвестиционным активом.

Проценты уплаченные (начисленные) после постановки объектов на учет, признаются как прочие расходы.

Принятие объектов основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на основании утвержденного Генеральным директором акта приемки-передачи основных средств, который составляется на каждый отдельный инвентарный объект, приказа и иных документов, в частности подтверждающих их государственную регистрацию в установленных законодательством случаях.

Первоначальная стоимость объектов основных средств формируется в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету.

Первоначальной стоимостью объектов основных средств, полученных или подлежащих получению по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств).

При получении основных средств в счет вклада в уставный капитал их денежная оценка согласовывается учредителями Общества, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

При получении основных средств Обществом безвозмездно их стоимость определяется по текущей рыночной цене на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Оценка объекта основных средств, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, производится:

- в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету на основании акта приема-передачи объекта, кроме случаев, когда в счет оплаты основного средства был перечислен аванс;
- в случае оплаты основного средства полностью или частично за счет аванса, пересчет стоимости производится по курсу перечисления авансового платежа.
- фактические затраты на приобретение и сооружение основных средств определяются (уменьшаются или увеличиваются) без учета курсовых разниц, возникающих в случаях, когда оплата производится в рублях, в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте, возникающая курсовая разница относится на финансовые результаты как прочие доходы или расходы.

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев:

- достройки,
- дооборудования,
- реконструкции,
- модернизации,
- частичной ликвидации,
- переоценки объектов основных средств.

Обществом не производится переоценка основных средств.

Стоимость основных средств и доходных вложений в материальные ценности погашается посредством начисления амортизации, если иное не установлено Положением по бухгалтерскому учету «Учету основных средств» ПБУ 6/01.

Начисление амортизации основных средств производится линейным способом.

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные документы, принимаются к учету в состав основных средств с момента выполнения условий признания активов в составе объектов основных средств.

Сумма начисленной за один месяц амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества определяется как произведение его первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, определенной для данного объекта.

Норма амортизации (К) по каждому объекту амортизируемого имущества рассчитывается по формуле: $K = (1/n) * 100\%$, n – срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества, выраженный в месяцах.

Амортизация основных средств и доходных вложений в материальные ценности начисляется за время их фактической эксплуатации.

Не подлежат амортизации следующие объекты основных средств:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям.

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств приостанавливается приказом Генерального директора Общества в следующих случаях:

- на период восстановления объектов основных средств, продолжительность которого превышает 12 месяцев (начисление амортизации приостанавливается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем консервации объекта);
- при консервации на срок более 3 месяцев.

Определение срока полезного использования объектов основных средств или их отдельных частей производится при принятии к бухгалтерскому учету, исходя из технических условий, основываясь

на классификацию основных средств, определяемой постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002г.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Существенным отличием признается разница в сроках полезного использования таких частей, превышающая 12 месяцев.

Срок полезного использования основных средств закрепляется Приказом Генерального директора.

При невозможности определения срока полезного использования объекта основных средств и отсутствии его в технических условиях Обществом самостоятельно на основании решения Комиссии по оценке активов, созданной из профильных специалистов, на основании Приказа Генерального директора принимается решение исходя из ожидаемого срока использования данного объекта.

Для объекта основных средств, ранее использованного другой организацией, определение срока полезного использования объекта производится Обществом самостоятельно на основании решения Комиссии по оценке активов, исходя из ожидаемого срока использования данного объекта.

Изменение срока полезного использования объекта основных средств возможно в случае:

реконструкции;

модернизации,

но в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее был включен данный объект.

Общество обеспечивает забалансовый учет материально-производственных запасов со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью до 40 000 рублей за единицу.

Основные средства, полученные Обществом по договору аренды или лизинга, учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

Для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности арендованных основных средств используются следующие методы оценки:

➤ по договорной стоимости;

➤ при ее отсутствии – по общей сумме арендных платежей, определенных договором;

Для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности арендованных объектов недвижимости при отсутствии договорной стоимости используется кадастровая стоимость.

Затраты на поддержание объекта основных средств в работоспособном состоянии включаются Обществом в затраты на обслуживание производственного процесса и отражаются в составе затрат на производство (или в общехозяйственных расходах).

Доходы и расходы от выбытия объектов основных средств подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов и отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Отдельные детали, узлы, агрегаты выбывающего объекта основных средств, пригодные для самостоятельного использования или проведения ремонта других объектов основных средств, а также другие материалы, приходятся по текущей рыночной стоимости с отнесением данной стоимости в состав прочих доходов (счет 91 «Прочие доходы (расходы)»).

Расходы от списания основных средств, утраченных в результате стихийных бедствий, техногенных аварий и иных чрезвычайных ситуациях относятся на прочие расходы (счет 91 «Прочие доходы (расходы)»).

3.1.2. Учет нематериальных активов

Порядок принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива, его движение и порядок выбытия регулируется ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденное Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н (ред. от 24.12.2010)

К нематериальным активам Общества относятся:

- исключительное право патентообладателя на изобретения, промышленные образцы и полезную модель;
- исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительное право владельца на товарный знак, знак обслуживания;
- положительная деловая репутация.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости, складывающейся из суммы фактических расходов на их приобретение, создание или изготовление за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Затраты Общества на самостоятельно создаваемые активы в виде торговых марок и торговых знаков, наименования мест происхождения товаров, клиентских и информационных баз, права на публикацию и аналогичные активы признаются расходами периода, в котором понесены, и не создают актива. Такие самостоятельно созданные торговые марки, торговые знаки, наименования мест происхождения товаров, клиентские и информационные базы, права на публикацию учитываются за балансом

Общество не проводит переоценку нематериальных активов.

Общество не проводит проверку на обесценение нематериальных активов.

Стоимость нематериальных активов погашается с использованием балансового счета 05 «Нематериальные активы» линейным способом исходя из норм, исчисленных на основе срока их полезного использования.

Срок полезного использования объекта НМА, определяется исходя из сроков действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации.

Амортизация по нематериальным активам начисляется ежемесячно.

Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения и при существенном изменении в расчете ожидаемых экономических выгод от использования такого актива способ амортизации подлежит корректировке.

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются Обществом на забалансовом счете, в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения установленного лицензионным соглашением.

Списание нематериальных активов в случае прекращения их использования для целей производства и оказания услуг, либо для управленческих нужд производится на основании решения Комиссии, утвержденного Приказом Генерального директора Общества. Дата списания нематериального актива с бухгалтерского учета определяется исходя из установленных нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету правил признания доходов либо расходов.

3.1.3. Учет капитальных вложений в собственные оборотные активы

Учет вложений во внеоборотные активы Общества регулируется «Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций», утв. письмом МФ РФ от 30.12.1993 № 160.

Данные затраты позволяют Обществу:

- осуществлять новое капитальное строительство;
- реализовать планы реконструкции, расширения, технического перевооружения и модернизации собственных объектов основных средств;
- приобретать объекты основных средств;
- приобретать и создавать объекты нематериальных активов;
- при необходимости осуществлять реконструкцию и модернизации арендованных объектов основных средств

Аналитический учет вложений во внеоборотные активы ведется отдельно от текущих затрат на выделенных субсчетах к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Учет капитальных затрат такого рода ведется:

- нарастающим итогом с начала их осуществления до ввода объекта в эксплуатацию или полного производства соответствующих работ;
- в сумме фактических расходов;
- в разрезе целевого использования средств по их прямому назначению.

Инвентарная стоимость объекта сформируется из следующих затрат:

- на подготовительные работы;
- на предпроектные работы;
- на производство строительно-монтажных работ;
- на приобретение оборудования;
- на прочие капитальные затраты, связанные со строительством и включенные в сводный сметный расчет или локальные сметы.

Данные расходы подлежат включению в состав прочих расходов в дебет счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" с последующим отнесением в первоначальную стоимость объекта.

3.2. Учет материально-производственных запасов

Порядок принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве материально-производственного запаса, его движение и порядок выбытия регулируется ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утв. Приказом МФ РФ от 09.06.2001 № 44н в редакции от 25.10.2010г. и Методических указаний № 119н в редакции от 24.12.2010г.

В составе материально-производственных запасов Общество учитывает:

- сырье и материалы;
- комплектующие изделия, конструкции и детали;
- горюче-смазочные материалы и топливо;
- тару и тарные материалы;
- запасные части;
- строительные материалы;
- инвентарь и хозяйственные принадлежности со сроком службы менее года;
- специальную одежду и специальную оснастку;
- индивидуальные и коллективные средства защиты;
- объекты стоимостью не более 40 000 рублей за единицу и сроком использования более 12 месяцев,
- книги, брошюры, информационно-справочную литературу для производственных целей;
- комплектующие изделия;
- прочие материалы;
- материалы, переданные в переработку;
- готовую продукцию;
- товары.

Единицей учета для материально-производственных запасов в целях бухгалтерского учета является номенклатурный номер.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости их приобретения.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов при их изготовлении самой организацией определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Учет и формирование затрат на производство материально-производственных запасов осуществляется

организацией в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных организацией по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов.

Процесс приобретения материально-производственных запасов в бухгалтерском учете отражается Обществом с применением счета 10 «Материалы» с оценкой материальных ресурсов по фактической себестоимости.

Общество установило метод оценки производственных запасов (сырья, материалов и т.п.) при отпуске их в производство и прочем выбытии по средней себестоимости за единицу.

Забалансовый учет материально-производственных запасов ведется Обществом в следующих случаях:

- не принадлежащие Обществу, но находящиеся в его пользовании или распоряжении материально-производственные запасы в соответствии с условиями договора, принимаются к учету в оценке, предусмотренной в договоре, и отражаются на забалансовых счетах;
- в целях обеспечения сохранности рабочего и хозяйственного инвентаря, хозяйственных принадлежностей и т.п., переданных в эксплуатацию;
- при передаче материально-производственных запасов в залог.

Учет и формирование затрат на производство готовой продукции осуществляется Обществом в порядке, установленном для определения себестоимости в количественных и стоимостных показателях.

3.2.1. Учет специальной одежды и специальной оснастки

Специальная оснастка и специальная одежда, находящиеся в собственности организации, а также в хозяйственном ведении или оперативном управлении, учитываются до передачи в производство (или эксплуатацию) в составе оборотных активов организации по счету «Материалы» на отдельном субсчете «Специальная оснастка и специальная одежда на складе».

Передача специальной оснастки и специальной одежды в производство (эксплуатацию) отражается в бухгалтерском учете по дебету счета «Материалы» и открываемому к нему субсчету «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» в корреспонденции со счетами учета материально-производственных запасов (кредит счета «Материалы», по соответствующим субсчетам) в сумме фактических затрат, связанных с приобретением и (или) изготовлением специальной оснастки и специальной одежды (по фактической себестоимости).

Специальная оснастка и специальная одежда со сроком полезного использования не более 12 месяцев принимаются к бухгалтерскому учету в составе оборотных средств и учитываются в порядке,

предусмотренном для учета материально-производственных запасов. Стоимость таких объектов списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат в момент его передачи в эксплуатацию.

Специальная оснастка и специальная одежда, срок полезного использования которых более 12 месяцев, принимаются к бухгалтерскому учету в составе оборотных средств. Стоимость таких объектов погашается путем начисления амортизации линейным способом в дебет соответствующих счетов учета затрат.

С целью обеспечения сохранности специальной одежды, специального инструмента и специальных приспособлений при полном списании стоимости данных объектов на затраты организуется контроль за их движением на забалансовых счетах.

3.3. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденное Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н в редакции от 27.04.2012,.

Общество учитывает в составе финансовых вложений следующие виды активов при одновременном выполнении условий п.2 ПБУ19/02:

- государственные и муниципальные ценные бумаги;
- ценные бумаги других организаций;
- долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных Обществ);
- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;
- вклады организации-товарища по договору простого товарищества;
- прочие виды вложений организации, удовлетворяющие условиям п.2 ПБУ 19/02.

Дебиторская задолженность, приобретенная на основании договора уступки права требования, с целью проведения взаиморасчетов (сумма, уплаченная по договору уступке равна сумме долга), а не с целью извлечения дохода, к финансовым вложениям не относится и учитывается в составе дебиторской задолженности на выделенном субсчете к счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Не эмиссионные долговые ценные бумаги (векселя третьих лиц, банковские векселя), а также беспроцентные займы, при отсутствии их способности приносить экономические выгоды (доход) в будущем, не учитываются в составе финансовых вложений, а классифицируются, как дебиторская задолженность и учитываются на выделенных субсчетах к счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Финансовые вложения, выбытие которых ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты, являются краткосрочными и отражаются в бухгалтерской отчетности в составе оборотных активов.

Финансовые вложения, выбытие которых ожидается по истечении 12 месяцев после отчетной даты, являются долгосрочными и отражаются в бухгалтерской отчетности в составе внеоборотных активов.

Долгосрочные финансовые вложения (векселя, облигации займы) Отражаются в бухгалтерской отчетности как краткосрочные, когда по условиям договора до погашения долговых ценных бумаг или возврата долга остается 365 дней.

Финансовые вложения учитываются на счете 58 «Финансовые вложения» в разрезе субсчетов за исключением депозитных вкладов.

Векселя, полученные в оплату продукции, работ, услуг учитываются на отдельном субсчете счета 62 «Расчета с покупателями и заказчиками».

Векселя, полученные в счет целевого финансирования, учитываются на отдельном субсчете счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Векселя, выданные в счет исполнения обязательств, учитываются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», с последующей квалификацией их как краткосрочное или долгосрочное обязательство, учитываемое на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» соответственно.

Векселя, выданные поставщикам и подрядчикам материальных ценностей, работ, услуг, учитываются на счете 60 субсчет 3 «Векселя выданные».

3.3.1. Первоначальная оценка финансовых вложений

Оценка и учет финансовых вложений осуществляется по каждому объекту финансовых вложений.

Объектом бухгалтерского учета (единицей) финансовых вложений является:

- отдельная ценная бумага (облигация, вексель);
- вклад в УК других организаций;
- заем, предоставленный другим организациям;
- депозитный вклад в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки прав требования;
- другие объекты

Финансовые вложения принимаются на учет по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретаемых за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов.
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных организацией безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:

- их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;
- сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету, - для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

Ценные бумаги, не принадлежащие Обществу на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора (залога, доверительного управления) принимаются к учету в оценке, предусмотренной в договоре.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость активов, переданных (подлежащих передаче) Обществом, которая устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость финансовых вложений, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.

3.3.2. Последующая оценка финансовых вложений

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в учете и отчетности по текущей рыночной стоимости, путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Указанная корректировка производится ежегодно, при этом разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов).

Ценные бумаги учитываются в следующем порядке:

- ценная бумага учитывается по первоначальной стоимости;
- первоначальной стоимостью ценной бумаги, приобретенной за плату, признается сумма фактических затрат на ее приобретение;
- учет разницы между суммой фактических затрат на приобретение ценных бумаг и их номинальной стоимостью, включая оплаченный купонный доход, учитывается в составе доходов либо расходов будущих периодов;
- проценты начисляются в конце каждого месяца в соответствии с условиями эмиссии ценной бумаги;
- начисленные проценты увеличивают учетную стоимость ценной бумаги и включаются в состав прочих доходов;

- разница между номиналом и покупной ценой списывается с доходов либо расходов будущих периодов на финансовый результат в момент реализации или погашения ценной бумаги;
- при выдаче векселя сумма причитающихся векселедержателю к оплате процентов или дисконта векселедателем учитывается в составе расходов будущих периодов.

3.3.3. Выбытие финансовых вложений

При выбытии финансовых вложений Общество применяет способ оценки по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

3.4. Учет денежных средств и их эквивалентов

Денежные средства, отражаемые в бухгалтерском балансе, включают денежные средства в банках, наличные денежные средства, денежные документы, а также краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев и банковские векселя, используемые в качестве платежного инструмента.

Краткосрочные депозиты сроком свыше 3-х месяцев с условием возможности досрочного их изъятия в зависимости от цели депозита:

- учитываются в составе прочих денежных средств, если целью депозита является обеспечение краткосрочных потребностей в денежных средствах;
- учитываются в составе финансовых вложений, если целью депозита является получение процентов (как правило, такие депозиты предусматривают потерю существенной доли дохода при досрочном возврате).

3.5. Учет обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств Общества, выраженных в иностранной валюте, в том числе подлежащих оплате в рублях, ведется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утв. Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н в редакции от 24.12.2010г. Положение не применяется:

- при пересчете показателей бухгалтерской отчетности, составленной в рублях, в иностранные валюты в случаях требования таких пересчетов учредительными документами, при заключении кредитных договоров с иностранными юридическими лицами и т.п.;
- при включении данных бухгалтерской отчетности дочерних (зависимых) обществ, находящихся за пределами Российской Федерации, в сводную бухгалтерскую отчетность, составляемую головной организацией.

Под курсовой разницей Общество понимает разницу 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.

Отражается курсовая разница:

- 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;
- по операциям по пересчету стоимости следующих активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте:
 - стоимости денежных знаков в кассе Общества;
 - средств на валютных банковских счетах (банковских вкладов);
 - денежных и платежных документов;
 - ценных бумаг;
 - средств в расчетах с юридическими и физическими лицами;
 - заемным обязательствам.

Курсовая разница начисляется:

- в моменты совершения хозяйственной операции (погашение обязательств);
- в конце каждого месяца на отчетную дату бухгалтерской отчетности.

Курсовая разница включаются в состав прочих доходов или прочих расходов, за исключением курсовой разницы, связанной с расчетами с учредителями по вкладам и УК Общества.

Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам и УК Общества зачисляется в добавочный капитал Общества.

Общество не производит пересчета:

- акций;
- стоимости полученных и выданных средств в форме авансов;
- предварительной оплаты, задатков, выраженной в иностранной валюте.

3.6. Учет заемных средств

3.6.1. Основные понятия

Заемные средства организации могут быть представлены следующими видами:

Договор займа - по договору займа одна сторона (займодавец) передает в собственность другой стороне (заемщику) деньги или другие вещи, определенные родовыми признаками, а заемщик обязуется возвратить займодавцу такую же сумму денег (сумму займа) или равное количество других полученных им вещей того же рода и качества.

Кредитный договор – по кредитному договору банк или иная кредитная организация (кредитор) обязуются предоставить денежные средства (кредит) заемщику в размере и на условиях, предусмотренных договором, а заемщик обязуется возвратить полученную денежную сумму и уплатить проценты на нее (ст. 819 ГК РФ).

Вексель - ценная бумага, удостоверяющая простое и ничем не обусловленное обязательство векселедателя (простой вексель) или иного указанного в векселе плательщика (переводной вексель) выплатить по наступлении предусмотренного векселем срока в месте, указанном в векселе, определенную денежную сумму.

Облигация - эмиссионная ценная бумага, закрепляющая право ее владельца на получение от эмитента облигации в предусмотренный в ней срок ее номинальной стоимости или иного имущественного эквивалента. Доходом по облигации являются процент (купон) или дисконт.

3.6.2. Классификация займов и кредитов

Задолженность Общества заемщика заимодавцу по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

Общество признает задолженность краткосрочной, если срок погашения ее составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

Общество признает задолженность долгосрочной, если срок погашения ее превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Займы (кредиты), отнесенные на момент получения к долгосрочной задолженности, отражаются в Бухгалтерской отчетности в составе краткосрочной задолженности, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

3.6.3. Бухгалтерский учет заемных средств

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как кредиторская задолженность по заемным средствам в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в фактически полученной сумме на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

Задолженность по полученным займам и кредитам отражается на счетах бухгалтерского учета с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете заемщиком как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности.

Задолженность по предоставленному займу (кредиту), полученному или выраженному в иностранной валюте или условных денежных единицах, учитывается Обществом в рублевой оценке по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату фактического совершения операции, а также на отчетную дату.

Аналитический учет по полученным займам (кредитам) ведется по:

- видам (долгосрочные, краткосрочные);
- контрагентам;
- договорам.

3.6.4. Расходы по полученным кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (далее - расходы по займам), являются:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), начисляемые ежемесячно в соответствии со ставкой по договору, количествами днями пользования займом (кредитом) и порядком, установленным в договоре;
- дополнительные расходы по займам.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы по процентам по займам и кредитам, не относящихся к инвестиционному активу отражаются равномерно (ежемесячно) в течение срока пользования заемными средствами независимо от момента фактической выплаты процентов.

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

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

3.6.5. Инвестиционные активы

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

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Проценты по привлеченным займам и кредитам на создание инвестиционного актива относятся на прочие расходы в полном объеме до наступления момента, с которого будут выполняться следующие условия :

а) расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;

б) расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;

в) начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от

временного использования средств полученных займов (кредитов) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений.

При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев) проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

В указанный период проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов.

Не считается периодом приостановки приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива срок, в течение которого производится дополнительное согласование технических и (или) организационных вопросов, возникших в процессе приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

При возобновлении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления или начала использования инвестиционного актива.

В случае, если организация начала использовать инвестиционный актив для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг несмотря на незавершенность работ по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива, то проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость такого актива с первого числа месяца, следующего за месяцем начала использования инвестиционного актива.

В случае, если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов и кредитов.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в бухгалтерском учете и отчетности единовременно в периоде, к которому они относятся.

3.6.6. Собственные векселя

Задолженность по собственному векселю в момент его выдачи отражается в сумме привлеченных денежных средств, либо в размере прекращенного за счет выдачи векселя обязательства (кредиторской задолженности).

При этом соответствующая часть дисконта векселя относится ежемесячно в состав прочих расходов с одновременным увеличением задолженности по векселю таким образом, чтобы к моменту наступления срока его погашения задолженность по векселю, отраженная в учете, соответствовала сумме подлежащей выплате по векселю.

3.6.7. Проценты по выданным собственным векселям

Проценты по причитающемуся к оплате векселю организацией-векселедателем отражаются обособленно от вексельной суммы как кредиторская задолженность.

Начисленные проценты на вексельную сумму отражаются организацией-векселедателем в составе прочих расходов равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств, за исключением случаев, когда привлеченные денежные средства, полученные за векселя, направлены на формирование инвестиционного актива.

3.6.8. Процент/дисконт по собственным векселям

Проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигации организацией-эмитентом отражаются обособленно от номинальной стоимости облигации как кредиторская задолженность.

Начисленные проценты и (или) дисконт по облигации отражаются организацией-эмитентом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, за исключением случаев, когда привлеченные денежные средства, полученные за облигации, направлены на формирование инвестиционного актива.

3.6.9. Раскрытие информации о заемных средствах в отчетности

В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию, следующая информация:

- о порядке отнесения актива к инвестиционным;
- об основных группах инвестиционных активов;
- о наличии и изменении величины обязательств по займам (кредитам);
- о суммах процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов;
- о суммах, включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.
- о суммах расходов по займам, включенных в прочие расходы;
- о величине, видах, сроках погашения выданных векселей, выпущенных и проданных облигаций;
- о сроках погашения займов (кредитов);
- о суммах дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

В случае если срок погашения заемных средств, ранее представленных в бухгалтерском балансе как долгосрочные обязательства, на отчетную дату составляет менее 12 месяцев, указанные обязательства представляются как краткосрочные. Это также следует учитывать при раскрытии в бухгалтерском балансе информации о задолженности по причитающимся к уплате процентам по полученным займам (кредитам).

Если по состоянию на отчетную дату в учете организации числится кредиторская задолженность в виде процентов по кредитным договорам/договорам займа, которые являются погашенными в части суммы основного долга, указанные процентные обязательства подлежат отражению в составе прочей кредиторской задолженности по соответствующим разделам бухгалтерского баланса и приложения к нему.

В случае неисполнения или неполного исполнения займодавцем договора займа (кредитного договора) Общество раскрывает в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности информацию о суммах займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора).

3.7. Резервы

3.7.1. Общие положения

В соответствии с требованиями принципа осмотрительности в бухгалтерском учете, положений по бухгалтерскому учету, а также в рамках сближения принципов РСБУ с принципами МСФО организация формирует резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

В этой связи бухгалтерский учет ведется с учетом следующего:

- обязательства предприятия по оплате сотрудникам отработанных, но не использованных дней отпуска, отражаются на последнее число квартала (далее отчетная дата) в форме резерва на расходы, связанных с предоставлением отпусков.

3.7.2. Порядок учета безнадежной дебиторской задолженности

Безнадежной дебиторской задолженностью (задолженность, нереальная к взысканию) признается:

- задолженность, по которой истек установленный срок исковой давности;
- задолженность, по которой в соответствии с гражданским законодательством требование прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации;
- задолженность, невозможность взыскания которой подтверждена постановлением судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства, в случае возврата взыскателю исполнительного документа по следующим основаниям:
- невозможно установить место нахождения должника, его имущества либо получить сведения о наличии принадлежащих ему денежных средств и иных ценностей, находящихся на счетах, во вкладах или на хранении в банках или иных кредитных организациях;

- у должника отсутствует имущество, на которое может быть обращено взыскание, и все принятые судебным приставом-исполнителем допустимые законом меры по отысканию его имущества оказались безрезультатными;
- задолженность по налогам, невозмещаемая из бюджета.

На каждую отчетную дату, на основании результатов инвентаризации дебиторской задолженности, определяются суммы безнадежной дебиторской задолженности индивидуально, по каждому долгу к списанию.

Безнадежная дебиторская задолженность списывается в периоде возникновения на прочие расходы.

Списанная дебиторская задолженность отражается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» с последующим наблюдением в течение 5 лет за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом, выявленная в результате проведенной инвентаризации и определенная в качестве невозмещаемой из бюджета, списывается в периоде возникновения и включается в состав прочих расходов.

3.7.3. Резерв по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- а) нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- б) невозможность удержания имущества должника;
- в) отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- г) значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- д) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг.

В зависимости от наличия обстоятельств, перечисленных в настоящем пункте Учетной политики, резервы по сомнительным долгам создаются в следующих размерах.

Период просрочки исполнения обязательства должником	Наличие обстоятельств по п. 6.1 Учетной политики				
	б, в, г	б, в, г, д	а, б, в	а, б, в, г	а, б, в, г, д
Нет просрочки	40%	80%	X	X	X
Менее 30 дней	X	X	5%	20%	80%
От 30 до 90 дней	X	X	15%	40%	90%

Более 90 дней	X	X	40%	80%	100%
---------------	---	---	-----	-----	------

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, резерв по сомнительным долгам создается в размере 100% независимо от периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается генеральным директором Общества.

3.7.4. Оценочное обязательство (резерв по неиспользованным отпускам)

На каждую отчетную дату организация отражает в учете оценочное обязательство в виде резерва по предстоящей выплате по неиспользованным отпускам сотрудников, работающих по трудовым договорам.

Создаваемый резерв на расходы, связанные с предоставлением отпусков отражается на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

Резерв на предстоящую оплату отпусков рассчитывается ежеквартально.

Расчет резерва по неиспользованным отпускам производится на основании информации, представленной в бухгалтерскую службу компании от Дирекции по персоналу.

Информация предоставляется руководителем/работником уполномоченной службы по запросу руководителя/работника бухгалтерской службы, отвечающего за формирование сумм резерва в бухгалтерском учете и включает показатели:

- Количество неиспользованных дней отпуска сотрудников компании всего;
- Среднедневной заработок.

Величина резерва по неиспользованным отпускам определяется по формуле:

$$PO = (Д \times СДЗ) + (Д \times СДЗ) \times Н$$

Где:

PO – величина резерва;

Д – количества дней отпуска, право использования которых сотрудники имеют по состоянию на отчетную дату;

СДЗ – среднедневная заработная плата сотрудников по компании;

Н – Процентная ставка взносов во внебюджетные фонды, включая отчисления на страховые взносы от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.²

² Ставки страховых взносов во внебюджетные фонды установлены Федеральным законом от 24.07.2009 № 212-ФЗ (ред. 04.06.2014) «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования»;

Начисление резерва по неиспользованным отпускам относится на расходы по обычным видам деятельности с разбивкой по местам возникновения затрат на счета учета заработной платы.

По состоянию на конец каждого отчетного квартала величина оценочного обязательства в виде резерва по неиспользованным отпускам корректируется до величины, рассчитанной по состоянию на отчетную дату.

Суммы корректировки отражаются по счету 91 «Прочие доходы и расходы».

Учет расчетов по формированию и использованию резерва по неиспользованным отпускам работников осуществляется на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

3.8. Учет доходов

Учет доходов ведется Обществом в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н. (ред. от 27.04.2012)

Доходами Общества не признаются поступления:

- сумм налога на добавленную стоимость, акцизов, налога с продаж, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей;
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- задатка;
- в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;
- в погашение кредита (займа), предоставленного заемщику.

Доходы Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы от обычных видов деятельности Общества признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического закрытия дебиторской задолженности.

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- выручка от риэлторской деятельности;
- выручка от оказания консультационных и юридических услуг;
- выручка от продажи земельных участков и прав аренды земельных участков;

Ставки взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний установлены Федеральным законом от 01.12.2014 № 401-ФЗ «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации;

Выручка признается Обществом при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки в соответствии с условиями заключенного договора;
- сумма выручки может быть определена;
- право собственности перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг могут быть определены.

В части признания выручки от реализации Общество руководствуется следующими положениями нормативных актов и стандартов учет:

- пункт 13 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина от 06.05.1999 № 33н;
- пункт 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утв. Приказом Минфина от 06.08.2008 № 106н;
- пункты 14-19 МСФО (IAS 18) 18 «Выручка», введенного в действие на территории РФ Приказом Минфина от 25.11.2011 № 160Н

С целью достоверного отражения выручки в бухгалтерском учете и отчетности, наряду с требованиями российского законодательства по бухгалтерскому учету и отчетности, Общество руководствуется положениями МСФО 18 «Выручка». Условия признания/непризнания выручки, предусмотренные МСФО 18 «Выручка», представляют более широкий и менее формальный набор условий, чем перечень условий признания выручки, предусмотренный требованиями российского законодательства.

Доходами от продажи готовой строительной продукции признаются суммы, которые Общество имеет право получить в соответствии с договором купли-продажи от Покупателя.

В случае, если договорами купли-продажи предусматривается, что окончательная стоимость реализуемой строительной продукции определяется на основании данных БТИ, то доходом признается не первоначальная стоимость строительной продукции, отраженная в договоре, а скорректированная стоимость с учетом обмеров БТИ.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности, определенных исходя из цены, установленной договором между Обществом и покупателем.

Выручка от реализации:

- готовой строительной продукции с длительным циклом изготовления признается в момент подписания акта-приема передачи объекта (квартиры, иного помещения) Покупателю. На основании положений пункта 13 ПБУ 9/99 «Доходы организации» строительная продукция

с длительным циклом изготовления признается полностью готовой в момент подписания акта приема-передачи;

- выполнения работ, оказания услуг, реализации готовых покупных изделий признается в соответствии с пунктом 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Моментом признания выручки от продажи недвижимости в Обществе является дата акта приема-передачи, поскольку при передаче объекта покупателю:

- Общество передает покупателю значительные риски на строительную продукцию;
- Общество больше не участвует в управлении в той степени, которая обычно ассоциируется с правом собственности, и не контролирует проданные объекты недвижимости;
- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные с операцией, поступят в Общество.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, являются прочими доходами Общества.

К прочим доходам Общества относятся:

- прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации
- проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в т.ч. по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- сумма дооценки активов;
- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и тому подобного) - стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.;
- Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты
- прочие доходы.

Доходы, получаемые в виде штрафов, пеней, неустойки за нарушение условий договоров и возмещения причиненных Обществу убытков учитываются в составе прочих доходов на момент их признания должником или присуждения судом.

Доходы, получаемые в виде суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности, учитываются в составе прочих доходов в отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности.

Активы, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости, определяемой Обществом на основе действующих на дату их принятия к бухгалтерскому учету цен на данный или аналогичный вид активов.

Данные о ценах, действующих на дату принятия к бухгалтерскому учету, подтверждаются документально, путем проведения экспертизы.

3.9. Учет расходов

Расходы отражаются в составе себестоимости в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Управленческие и общехозяйственные расходы, отраженные Обществом на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются в полном объеме по методу «директ-костинг».

Учет прямых затрат ведется Обществом на счете 20.01 «Основное производство», в разрезе статей затрат и подразделений Общества.

К прямым затратам относятся:

- стоимость работ, выполненных субподрядчиками, привлеченными Обществом для исполнения договора подряда;
- амортизация основных средств, используемых при выполнении работ /оказании услуг по договору
- аренда основных средств, подлежащих сдаче в субаренду
- затраты на оплату труда основного производственного персонала,
- взносы на обязательное социальное страхование
- обучение основного производственного персонала
- затраты на вычислительную и оргтехнику производственного персонала

Затраты, произведенные организацией 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.

К бухгалтерскому учету указанные расходы принимаются в качестве расходов будущих периодов.

Движение сумм расходов будущих периодов учитывается Обществом на субсчетах счета 97 «Расходы будущих периодов».

Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся. Продолжительность такого периода определяется в момент принятия расходов будущих периодов к бухгалтерскому учету.

Расходы будущих периодов, срок списания которых наступает в течение 12 месяцев включительно после отчетной даты, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе оборотных активов

Расходы будущих периодов, срок списание которых наступает позднее 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе внеоборотных активов.

Расходы организации по договору добровольного медицинского страхования (ДМС) относятся к расходам по обычным видам деятельности.

Расходы по договору ДМС признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расчетов.

Суммы перечисленных страховых взносов отражаются по дебету счета 76.01.1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию», и принимаются к учету первоначально в качестве расходов будущих периодов на счет 76.01.9 «Платежи (взносы) по прочим видам страхования»,

Расчеты по добровольному медицинскому страхованию отражаются в бухгалтерской отчетности в составе дебиторской задолженности.

Суммы авансовых платежей по земельному налогу начисляются ежеквартально, и подлежат включению в состав расходов каждого квартала.

Суммы уплаченного земельного налога по земельным участкам подлежат учету в составе прочих расходов и отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке «Прочие расходы».

3.10. Расчеты по налогу на прибыль

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто. При этом сворачиваются отложенные налоговые активы и обязательства, относящиеся к одним и тем же видам активов и обязательств.

Общество формирует информацию о постоянных и временных разницах в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно на счетах бухгалтерского учета.

Общество отражает постоянные и временные разницы в бухгалтерском учете обособленно.

В аналитическом учете Общество учитывает временные разницы дифференцированно по тем видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии положениями ПБУ 18/02.

При формировании показателей финансовой отчетности Общество отражает в строках бухгалтерского баланса суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства обособленно.

В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых

обязательств подлежит обязательному пересчету с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период учитывается в бухгалтерском балансе в виде дебиторской задолженности в размере переплаты или излишне взысканной суммы налога.

Задолженность по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражается в балансе в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога.

Суммы доплат или переплат налога на прибыль, в связи с корректировками налоговой базы предыдущих отчетных (налоговых) периодов и не влияющая на текущий налог на прибыль, Общество отражает по отдельной строке Отчета о финансовых результатах.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1

к Положению по учетной политике

ООО «Группа компаний «Самолет»
в целях бухгалтерского учета

РАБОЧИЙ ПЛАН СЧЕТОВ

бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности

ООО «Группа компаний «Самолет»

Код	Наименование	Заб.	Акт.	Вал.	Кол.	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
01	Основные средства	Нет	А	Нет	Нет	Основные средства		
01.01	Основные средства в организации	Нет	А	Нет	Нет	Основные средства		
01.08	Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы	Нет	А	Нет	Нет	Основные средства		
01.09	Выбытие основных средств	Нет	А	Нет	Нет	Основные средства		
02	Амортизация основных средств	Нет	П	Нет	Нет	Основные средства		
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01	Нет	П	Нет	Нет	Основные средства		
02.02	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03	Нет	П	Нет	Нет	Основные средства		
03	Доходные вложения в материальные ценности	Нет	А	Нет	Нет	Контрагенты	Основные средства	
03.01	Материальные ценности в организации	Нет	А	Нет	Нет	Основные средства		
03.02	Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование	Нет	А	Нет	Нет	Контрагенты	Основные средства	
03.03	Материальные ценности предоставленные во временное пользование	Нет	А	Нет	Нет	Контрагенты	Основные средства	
03.04	Прочие доходные вложения	Нет	А	Нет	Нет	Контрагенты	Основные средства	
03.09	Выбытие материальных ценностей	Нет	А	Нет	Нет	Основные средства		
04	Нематериальные активы	Нет	А	Нет	Нет	Нематериальные активы		
04.01	Нематериальные активы организации	Нет	А	Нет	Нет	Нематериальные активы		
04.02	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	Нет	А	Нет	Нет	Нематериальные активы		
05	Амортизация нематериальных активов	Нет	П	Нет	Нет	Нематериальные активы		
07	Оборудование к установке	Нет	А	Нет	Да	Номенклатура		
08	Вложения во внеоборотные активы	Нет	А	Нет	Нет	Объекты строительства	(об) Статьи за трат	
08.01	Приобретение земельных участков	Нет	А	Нет	Нет	Объекты строительства	(об) Статьи за трат	
08.02	Приобретение объектов природопользования	Нет	А	Нет	Нет	Объекты строительства	(об) Статьи за трат	
08.03	Строительство объектов основных средств	Нет	А	Нет	Нет	Объекты строительства	(об) Статьи за трат	(об) Способы строительства
08.04	Приобретение объектов основных средств	Нет	А	Нет	Да	Номенклатура		
08.05	Приобретение нематериальных активов	Нет	А	Нет	Нет	Нематериальные активы		
08.06	Перевод молодняка животных в основное стадо	Нет	А	Нет	Да			
08.07	Приобретение взрослых животных	Нет	А	Нет	Да			
08.08	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	Нет	А	Нет	Нет	Расходы на НИОКР		
08.11	Нематериальные поисковые активы	Нет	А	Нет	Нет			
08.12	Материальные поисковые активы	Нет	А	Нет	Нет			
09	Отложенные налоговые активы	Нет	А	Нет	Нет	Виды активов и обязательств		
10	Материалы	Нет	А	Нет	Да	Номенклатура		
10.01	Сырье и материалы	Нет	А	Нет	Да	Номенклатура		
10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	Нет	А	Нет	Да	Номенклатура		

10.03	Топливо	Нет	А	Нет	Да	Номенклатура		
10.04	Тара и тарные материалы	Нет	А	Нет	Да	Номенклатура		
10.05	Запасные части	Нет	А	Нет	Да	Номенклатура		
10.06	Прочие материалы	Нет	А	Нет	Да	Номенклатура		
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону	Нет	А	Нет	Да	Контрагенты	Номенклатура	
10.08	Строительные материалы	Нет	А	Нет	Да	Номенклатура		
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	Нет	А	Нет	Да	Номенклатура		
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе	Нет	А	Нет	Да	Номенклатура		
10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	Нет	А	Нет	Да	Номенклатура		
10.11.1	Специальная одежда в эксплуатации	Нет	А	Нет	Да	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций
10.11.2	Специальная оснастка в эксплуатации	Нет	А	Нет	Да	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	
11	Животные на выращивании и откорме	Нет	А	Нет	Да			
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	Нет	АП	Нет	Нет	Номенклатура		
14.01	Резервы под снижение стоимости материалов	Нет	АП	Нет	Нет	Номенклатура		
14.02	Резервы под снижение стоимости товаров	Нет	АП	Нет	Нет	Номенклатура		
14.03	Резервы под снижение стоимости готовой продукции	Нет	АП	Нет	Нет	Номенклатура		
14.04	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства	Нет	АП	Нет	Нет	Номенклатурные группы		
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей	Нет	АП	Нет	Нет			
15.01	Заготовление и приобретение материалов	Нет	АП	Нет	Нет			
15.02	Приобретение товаров	Нет	АП	Нет	Нет			
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей	Нет	АП	Нет	Нет			
16.01	Отклонение в стоимости материалов	Нет	АП	Нет	Нет			
16.02	Отклонение в стоимости товаров	Нет	АП	Нет	Нет			
19	НДС по приобретенным ценностям	Нет	А	Нет	Нет			
19.01	НДС при приобретении основных средств	Нет	А	Нет	Нет	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.02	НДС по приобретенным нематериальным активам	Нет	А	Нет	Нет	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.03	НДС по приобретенным материально-производственным запасам	Нет	А	Нет	Нет	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.04	НДС по приобретенным услугам	Нет	А	Нет	Нет	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.05	НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию Российской Федерации	Нет	А	Нет	Нет	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.06	Акцизы по оплаченным материальным ценностям	Нет	А	Нет	Нет			
19.07	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)	Нет	А	Нет	Нет	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Документы реализации
19.08	НДС при строительстве основных средств	Нет	А	Нет	Нет	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	(об) Объекты строительства
19.09	НДС по уменьшению стоимости реализации	Нет	А	Нет	Нет	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
20	Основное производство	Нет	А	Нет	Нет	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат	
20.01	Основное производство	Нет	А	Нет	Нет	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат	
20.02	Производство продукции из давальческого сырья	Нет	А	Нет	Да	Номенклатура		
21	Полуфабрикаты собственного производства	Нет	А	Нет	Да	Номенклатура		
23	Вспомогательные производства	Нет	А	Нет	Нет	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат	
25	Общепроизводственные расходы	Нет	А	Нет	Нет	(об) Статьи затрат		
26	Общехозяйственные расходы	Нет	А	Нет	Нет	(об) Статьи затрат		

28	Брак в производстве	Нет	А	Нет	Нет	Номенклатурные группы	(об) Статьи за трат	
29	Обслуживающие производства и хозяйства	Нет	А	Нет	Нет	Номенклатурные группы	(об) Статьи за трат	
40	Выпуск продукции (работ, услуг)	Нет	АП	Нет	Нет	Номенклатурные группы	(об) Виды стоимости	
41	Товары	Нет	А	Нет	Да	Номенклатура		
41.01	Товары на складах	Нет	А	Нет	Да	Номенклатура		
41.02	Товары в розничной торговле (по покупной стоимости)	Нет	А	Нет	Да	Номенклатура		
41.03	Тара под товаром и порожня	Нет	А	Нет	Да	Номенклатура		
41.04	Покупные изделия	Нет	А	Нет	Да	Номенклатура		
41.11	Товары в розничной торговле (в АТТ по продажной стоимости)	Нет	А	Нет	Да	Номенклатура	Склады	
41.12	Товары в розничной торговле (в НТТ по продажной стоимости)	Нет	А	Нет	Нет	Склады		
41.К	Корректировка товаров прошлого периода	Нет	А	Нет	Да	Номенклатура		
42	Торговая наценка	Нет	П	Нет	Нет			
42.01	Торговая наценка в автоматизированных торговых точках	Нет	П	Нет	Нет	Номенклатура	Склады	
42.02	Торговая наценка в неавтоматизированных торговых точках	Нет	П	Нет	Нет	Склады		
43	Готовая продукция	Нет	А	Нет	Да	Номенклатура		
44	Расходы на продажу	Нет	А	Нет	Нет	Статьи затрат		
44.01	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность	Нет	А	Нет	Нет	Статьи затрат		
44.02	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность	Нет	А	Нет	Нет	Статьи затрат		
45	Товары отгруженные	Нет	А	Нет	Да	Контрагенты	Номенклатура	
45.01	Покупные товары отгруженные	Нет	А	Нет	Да	Контрагенты	Номенклатура	
45.02	Готовая продукция отгруженная	Нет	А	Нет	Да	Контрагенты	Номенклатура	
45.03	Прочие товары отгруженные	Нет	А	Нет	Да	Контрагенты	Номенклатура	
45.04	Переданные объекты недвижимости	Нет	А	Нет	Нет	Контрагенты	Основные средства	
46	Выполненные этапы по незавершенным работам	Нет	А	Нет	Нет			
50	Касса	Нет	А	Нет	Нет	(об) Статьи движения денежных средств		
50.01	Касса организации	Нет	А	Нет	Нет	(об) Статьи движения денежных средств		
50.02	Операционная касса	Нет	А	Нет	Нет	(об) Статьи движения денежных средств		
50.03	Денежные документы	Нет	А	Нет	Да	Денежные документы		
50.04	Касса по деятельности платежного агента	Нет	А	Нет	Нет	(об) Статьи движения денежных средств		
50.21	Касса организации (в валюте)	Нет	А	Да	Нет	(об) Статьи движения денежных средств		
50.23	Денежные документы (в валюте)	Нет	А	Да	Да	Денежные документы		
51	Расчетные счета	Нет	А	Нет	Нет	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
52	Валютные счета	Нет	А	Да	Нет	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55	Специальные счета в банках	Нет	А	Нет	Нет	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.01	Аккредитивы	Нет	А	Нет	Нет	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.02	Чековые книжки	Нет	А	Нет	Нет	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.03	Депозитные счета	Нет	А	Нет	Нет	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.04	Прочие специальные счета	Нет	А	Нет	Нет	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	

55.21	Аккредитивы (в валюте)	Нет	А	Да	Нет	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.23	Депозитные счета (в валюте)	Нет	А	Да	Нет	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.24	Прочие специальные счета (в валюте)	Нет	А	Да	Нет	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
57	Переводы в пути	Нет	А	Нет	Нет			
57.01	Переводы в пути	Нет	А	Нет	Нет	(об) Статьи движения денежных средств		
57.02	Приобретение иностранной валюты	Нет	А	Нет	Нет	Контрагенты	Договоры	
57.03	Продажи по платежным картам	Нет	А	Нет	Нет	Контрагенты	Договоры	
57.21	Переводы в пути (в валюте)	Нет	А	Да	Нет	(об) Статьи движения денежных средств		
57.22	Реализация иностранной валюты	Нет	А	Да	Нет	Контрагенты	Договоры	
58	Финансовые вложения	Нет	А	Нет	Нет	Контрагенты		
58.01	Паи и акции	Нет	А	Нет	Нет	Контрагенты		
58.01.1	Паи	Нет	А	Нет	Нет	Контрагенты		
58.01.2	Акции	Нет	А	Нет	Да	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.02	Долговые ценные бумаги	Нет	А	Нет	Да	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.03	Предоставленные займы	Нет	А	Нет	Нет	Контрагенты	Договоры	
58.04	Вклады по договору простого товарищества	Нет	А	Нет	Нет	Контрагенты	Договоры	
58.05	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	Нет	А	Нет	Нет	Контрагенты	Договоры	
59	Резервы под обесценение финансовых вложений	Нет	П	Нет	Нет	Контрагенты	Ценные бумаги	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Нет	АП	Нет	Нет	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Нет	П	Нет	Нет	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.02	Расчеты по авансам выданным	Нет	А	Нет	Нет	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.03	Векселя выданные	Нет	П	Нет	Нет	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)	Нет	П	Да	Нет	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)	Нет	А	Да	Нет	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.31	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	Нет	П	Да	Нет	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.32	Расчеты по авансам выданным (в у.е.)	Нет	А	Да	Нет	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	Нет	АП	Нет	Нет	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками	Нет	А	Нет	Нет	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.02	Расчеты по авансам полученным	Нет	П	Нет	Нет	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.03	Векселя полученные	Нет	А	Нет	Нет	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
62.21	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)	Нет	А	Да	Нет	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)	Нет	П	Да	Нет	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.31	Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)	Нет	А	Да	Нет	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом

62.32	Расчеты по авансам полученным (в у.е.)	Нет	П	Да	Нет	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.P	Расчеты с розничными покупателями	Нет	А	Нет	Нет	Склады		
63	Резервы по сомнительным долгам	Нет	П	Нет	Нет	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	Нет	П	Нет	Нет	Контрагенты	Договоры	
66.01	Краткосрочные кредиты	Нет	П	Нет	Нет	Контрагенты	Договоры	
66.02	Проценты по краткосрочным кредитам	Нет	П	Нет	Нет	Контрагенты	Договоры	
66.03	Краткосрочные займы	Нет	П	Нет	Нет	Контрагенты	Договоры	
66.04	Проценты по краткосрочным займам	Нет	П	Нет	Нет	Контрагенты	Договоры	
66.21	Краткосрочные кредиты (в валюте)	Нет	П	Да	Нет	Контрагенты	Договоры	
66.22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)	Нет	П	Да	Нет	Контрагенты	Договоры	
66.23	Краткосрочные займы (в валюте)	Нет	П	Да	Нет	Контрагенты	Договоры	
66.24	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)	Нет	П	Да	Нет	Контрагенты	Договоры	
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	Нет	П	Нет	Нет	Контрагенты	Договоры	
67.01	Долгосрочные кредиты	Нет	П	Нет	Нет	Контрагенты	Договоры	
67.02	Проценты по долгосрочным кредитам	Нет	П	Нет	Нет	Контрагенты	Договоры	
67.03	Долгосрочные займы	Нет	П	Нет	Нет	Контрагенты	Договоры	
67.04	Проценты по долгосрочным займам	Нет	П	Нет	Нет	Контрагенты	Договоры	
67.21	Долгосрочные кредиты (в валюте)	Нет	П	Да	Нет	Контрагенты	Договоры	
67.22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)	Нет	П	Да	Нет	Контрагенты	Договоры	
67.23	Долгосрочные займы (в валюте)	Нет	П	Да	Нет	Контрагенты	Договоры	
67.24	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)	Нет	П	Да	Нет	Контрагенты	Договоры	
68	Расчеты по налогам и сборам	Нет	АП	Нет	Нет	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.01	Налог на доходы физических лиц	Нет	АП	Нет	Нет	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.02	Налог на добавленную стоимость	Нет	АП	Нет	Нет	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.03	Акцизы	Нет	АП	Нет	Нет	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.04	Налог на прибыль	Нет	АП	Нет	Нет	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.04.1	Расчеты с бюджетом	Нет	АП	Нет	Нет	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	
68.04.2	Расчет налога на прибыль	Нет	АП	Нет	Нет			
68.07	Транспортный налог	Нет	АП	Нет	Нет	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.08	Налог на имущество	Нет	АП	Нет	Нет	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.09	Налог на рекламу	Нет	АП	Нет	Нет	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.10	Прочие налоги и сборы	Нет	АП	Нет	Нет	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	
68.11	Единый налог на вмененный доход	Нет	АП	Нет	Нет	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.12	Единый налог при применении упрощенной системы налогообложения	Нет	АП	Нет	Нет	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.13	Торговый сбор	Нет	АП	Нет	Нет	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.22	НДС по экспорту к возмещению	Нет	А	Нет	Нет	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
68.32	НДС при исполнении обязанностей налогового агента	Нет	П	Нет	Нет	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	Нет	АП	Нет	Нет	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.01	Расчеты по социальному страхованию	Нет	АП	Нет	Нет	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению	Нет	АП	Нет	Нет	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии	Нет	АП	Нет	Нет	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии	Нет	АП	Нет	Нет	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.3	Взносы на доплату к пенсии членам летных экипажей	Нет	АП	Нет	Нет	Виды платежей в бюджет (фонды)		

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

76.02	Расчеты по претензиям	Нет	А	Нет	Нет	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам	Нет	АП	Нет	Нет	Контрагенты	Договоры	
76.04	Расчеты по депонированным суммам	Нет	П	Нет	Нет			
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	Нет	АП	Нет	Нет	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	Нет	АП	Нет	Нет	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	Нет	АП	Нет	Нет	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.21	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)	Нет	АП	Да	Нет	Контрагенты	Договоры	
76.22	Расчеты по претензиям (в валюте)	Нет	А	Да	Нет	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.25	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте)	Нет	АП	Да	Нет	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.26	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в валюте)	Нет	АП	Да	Нет	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.29	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)	Нет	АП	Да	Нет	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.32	Расчеты по претензиям (в у.е.)	Нет	А	Да	Нет	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.35	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	Нет	АП	Да	Нет	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.36	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в у.е.)	Нет	АП	Да	Нет	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.39	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.)	Нет	АП	Да	Нет	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников	Нет	АП	Нет	Нет	Контрагенты		
76.АВ	НДС по авансам и предоплатам	Нет	А	Нет	Нет	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
76.ВА	НДС по авансам и предоплатам выданным	Нет	П	Нет	Нет	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
76.К	Корректировка расчетов прошлого периода	Нет	АП	Нет	Нет	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.Н	Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет	Нет	П	Нет	Нет	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
76.НА	Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	Нет	АП	Нет	Нет	Контрагенты	Договоры	
76.ОТ	НДС, начисленный по отгрузке	Нет	А	Нет	Нет	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
77	Отложенные налоговые обязательства	Нет	П	Нет	Нет	Виды активов и обязательств		
79	Внутрихозяйственные расчеты	Нет	АП	Нет	Нет	Обособленные подразделения		
79.01	Расчеты по выделенному имуществу	Нет	АП	Нет	Нет	Обособленные подразделения		
79.02	Расчеты по текущим операциям	Нет	АП	Нет	Нет	Обособленные подразделения		
79.03	Расчеты по договору доверительного управления имуществом	Нет	АП	Нет	Нет	Контрагенты	Договоры	
80	Уставный капитал	Нет	П	Нет	Да	Контрагенты	Ценные бумаги	
80.01	Обыкновенные акции	Нет	П	Нет	Да	Контрагенты	Ценные бумаги	

80.02	Привилегированные акции	Нет	П	Нет	Да	Контрагенты	Ценные бумаги	
80.09	Прочий капитал	Нет	П	Нет	Нет	Контрагенты		
81	Собственные акции (доли)	Нет	А	Нет	Да	Контрагенты	Ценные бумаги	
81.01	Обыкновенные акции	Нет	А	Нет	Да	Контрагенты	Ценные бумаги	
81.02	Привилегированные акции	Нет	А	Нет	Да	Контрагенты	Ценные бумаги	
81.09	Прочий капитал	Нет	А	Нет	Нет	Контрагенты		
82	Резервный капитал	Нет	П	Нет	Нет			
82.01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством	Нет	П	Нет	Нет			
82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	Нет	П	Нет	Нет			
83	Добавочный капитал	Нет	П	Нет	Нет			
83.01	Прирост стоимости внеоборотных активов по переоценке	Нет	П	Нет	Нет			
83.01.1	Прирост стоимости основных средств	Нет	П	Нет	Нет	Основные средства		
83.01.2	Прирост стоимости нематериальных активов	Нет	П	Нет	Нет	Нематериальные активы		
83.01.3	Прирост стоимости прочих внеоборотных активов	Нет	П	Нет	Нет			
83.02	Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций	Нет	П	Нет	Нет	Ценные бумаги		
83.03	Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций	Нет	П	Нет	Нет	Ценные бумаги		
83.09	Другие источники	Нет	П	Нет	Нет			
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Нет	АП	Нет	Нет	Направления использования прибыли		
84.01	Прибыль, подлежащая распределению	Нет	АП	Нет	Нет			
84.02	Убыток, подлежащий покрытию	Нет	АП	Нет	Нет			
84.03	Нераспределенная прибыль в обращении	Нет	АП	Нет	Нет	Направления использования прибыли		
84.04	Нераспределенная прибыль использованная	Нет	АП	Нет	Нет	Направления использования прибыли		
86	Целевое финансирование	Нет	АП	Нет	Нет			
86.01	Целевое финансирование из бюджета	Нет	АП	Нет	Нет	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств
86.02	Прочее целевое финансирование и поступления	Нет	АП	Нет	Нет	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств
90	Продажи	Нет	АП	Нет	Нет	(об) Номенклатурные группы		
90.01	Выручка	Нет	П	Нет	Нет	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.01.1	Выручка по деятельности с основной системой налогообложения	Нет	П	Нет	Да	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	(об) Номенклатура
90.01.2	Выручка по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения	Нет	П	Нет	Да	(об) Номенклатурные группы	(об) Номенклатура	
90.02	Себестоимость продаж	Нет	А	Нет	Нет	(об) Номенклатурные группы		
90.02.1	Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения	Нет	А	Нет	Нет	(об) Номенклатурные группы		
90.02.2	Себестоимость продаж по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения	Нет	А	Нет	Нет	(об) Номенклатурные группы		
90.03	Налог на добавленную стоимость	Нет	А	Нет	Нет	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.04	Акцизы	Нет	А	Нет	Нет	(об) Номенклатурные группы		
90.05	Экспортные пошлины	Нет	А	Нет	Нет	(об) Номенклатурные группы		
90.07	Расходы на продажу	Нет	А	Нет	Нет			
90.07.1	Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения	Нет	А	Нет	Нет			
90.07.2	Расходы на продажу по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения	Нет	А	Нет	Нет			
90.08	Управленческие расходы	Нет	А	Нет	Нет			
90.08.1	Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения	Нет	А	Нет	Нет			
90.08.2	Управленческие расходы по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения	Нет	А	Нет	Нет			

90.09	Прибыль / убыток от продаж	Нет	АП	Нет	Нет	(об) Номенклатурные группы		
91	Прочие доходы и расходы	Нет	АП	Нет	Нет	(об) Прочие доходы и расходы		
91.01	Прочие доходы	Нет	П	Нет	Да	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Реализуемые активы	
91.02	Прочие расходы	Нет	А	Нет	Нет	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Реализуемые активы	
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов	Нет	АП	Нет	Нет	(об) Прочие доходы и расходы		
94	Недостачи и потери от порчи ценностей	Нет	А	Нет	Нет			
96	Резервы предстоящих расходов	Нет	АП	Нет	Нет	Оценочные обязательства и резервы		
96.09	Резервы предстоящих расходов	Нет	АП	Нет	Нет	Оценочные обязательства и резервы		
97	Расходы будущих периодов	Нет	А	Нет	Нет	Расходы будущих периодов		
97.01	Расходы на оплату труда будущих периодов	Нет	А	Нет	Нет	Расходы будущих периодов		
97.02	Расходы будущих периодов на добровольное страхование работников	Нет	А	Нет	Нет	Расходы будущих периодов	Работники организаций	
97.21	Прочие расходы будущих периодов	Нет	А	Нет	Нет	Расходы будущих периодов		
98	Доходы будущих периодов	Нет	П	Нет	Нет			
98.01	Доходы, полученные в счет будущих периодов	Нет	П	Нет	Нет	Доходы будущих периодов	Контрагенты	Договоры
98.02	Безвозмездные поступления	Нет	П	Нет	Нет			
98.03	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы	Нет	П	Нет	Нет	Работники организаций		
98.04	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей	Нет	П	Нет	Нет	Работники организаций		
99	Прибыли и убытки	Нет	АП	Нет	Нет			
99.01	Прибыли и убытки от хозяйственной деятельности (за исключением налога на прибыль)	Нет	АП	Нет	Нет	(об) Прибыли и убытки		
99.01.1	Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения	Нет	АП	Нет	Нет	(об) Прибыли и убытки		
99.01.2	Прибыли и убытки по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения	Нет	АП	Нет	Нет	(об) Прибыли и убытки		
99.02	Налог на прибыль	Нет	АП	Нет	Нет			
99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль	Нет	А	Нет	Нет			
99.02.2	Условный доход по налогу на прибыль	Нет	П	Нет	Нет			
99.02.3	Постоянное налоговое обязательство	Нет	А	Нет	Нет			
99.02.4	Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств	Нет	АП	Нет	Нет			
99.09	Прочие прибыли и убытки	Нет	АП	Нет	Нет			
000	Вспомогательный счет	Нет	АП	Нет	Нет			
001	Арендованные основные средства	Да	А	Нет	Нет	Контрагенты	Основные средства	
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	Да	А	Нет	Да	Контрагенты	Номенклатура	
003	Материалы, принятые в переработку	Да	А	Нет	Да	Контрагенты	Номенклатура	
003.01	Материалы на складе	Да	А	Нет	Да	Контрагенты	Номенклатура	
003.02	Материалы, переданные в производство	Да	А	Нет	Да	Контрагенты	Номенклатура	
004	Товары, принятые на комиссию	Да	А	Нет	Да	Партии	Номенклатура	
004.01	Товары на складе	Да	А	Нет	Да	Партии	Номенклатура	
004.02	Товары, переданные на комиссию	Да	А	Нет	Да	Партии	Контрагенты	Номенклатура
004.К	Корректировка комиссионных товаров прошлого периода	Да	А	Нет	Да	Партии	Номенклатура	
005	Оборудование, принятое для монтажа	Да	А	Нет	Да	Контрагенты	Номенклатура	
006	Бланки строгой отчетности	Да	А	Нет	Да	Бланки строгой отчетности	Склады	
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	Да	А	Нет	Нет	Контрагенты	Договоры	
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные	Да	А	Нет	Нет	Контрагенты	Договоры	
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные	Да	А	Нет	Нет	Контрагенты	Договоры	
010	Износ основных средств	Да	А	Нет	Нет	Основные средства		

011	Основные средства, сданные в аренду	Да	А	Нет	Нет	Контрагенты	Основные средства	
ГТД	Учет импортных товаров по номерам ГТД	Да	А	Нет	Да	Номенклатура	Номера ГТД	Страны происхождения
КВ	Амортизационная премия	Да	АП	Нет	Нет	Основные средства	Документы амортизационной премии	
МЦ	Материальные ценности в эксплуатации	Да	А	Нет	Нет			
МЦ.02	Спецодежда в эксплуатации	Да	А	Нет	Да	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций
МЦ.03	Спецоснастка в эксплуатации	Да	А	Нет	Да	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	
МЦ.04	Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	Да	А	Нет	Да	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций
НЕ	Доходы и расходы, не учитываемые в целях налогообложения	Да	АП	Нет	Нет			
НЕ.01	Расходы, которые не учтены на основании пункта в 1 - 48 статьи 270 НК	Да	АП	Нет	Нет			
НЕ.01.1	Выплаты в пользу физических лиц	Да	АП	Нет	Нет			
НЕ.01.9	Другие выплаты	Да	АП	Нет	Нет			
НЕ.02	Расходы, которые не учтены на основании пункта 49 статьи 270 НК	Да	АП	Нет	Нет			
НЕ.02.1	Выплаты в пользу физических лиц	Да	АП	Нет	Нет			
НЕ.02.9	Другие выплаты	Да	АП	Нет	Нет			
НЕ.03	Внереализационные расходы, не учитываемые в целях налогообложения	Да	АП	Нет	Нет			
НЕ.04	Доходы, не учитываемые в целях налогообложения	Да	АП	Нет	Нет			
РВ	Розничная выручка	Да	А	Нет	Нет	Склады		
РВ.1	Нераспределенная розничная выручка (без НДС)	Да	А	Нет	Нет	Склады	Ставки НДС	
РВ.2	НДС в нераспределенной розничной выручке	Да	А	Нет	Нет	Склады	Ставки НДС	
УСН	Вспомогательные счета по упрощенной системе налогообложения	Да	АП	Нет	Нет	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УСН.01	Расчеты с покупателями по деятельности ЕНВД	Да	А	Нет	Нет	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УСН.02	Расчеты с покупателями за товары комитента	Да	А	Нет	Нет	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УСН.03	Расчеты с покупателями по деятельности на патенте	Да	А	Нет	Нет	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УСН.21	Расчеты с покупателями в валюте по деятельности ЕНВД	Да	А	Да	Нет	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УСН.22	Расчеты с покупателями в валюте за товары комитента	Да	А	Да	Нет	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УСН.23	Расчеты с покупателями в валюте по деятельности на патенте	Да	А	Да	Нет	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
Я96	не используется	Нет	П	Нет	Нет			
Я96.01	не используется	Нет	П	Нет	Нет	(не используется) Оценочные обязательства		

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2

к Положению по учетной политике

ООО «Группа компаний «Самолет»
в целях бухгалтерского учета

Перечень первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности

Номер формы	Наименование формы
ОС-1	Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)
ОС-1а	Акт о приеме-передаче здания (сооружения)
ОС-1б	Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)
ОС-2	Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств
ОС-3	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств
ОС-4	Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)
ОС-4а	Акт о списании автотранспортных средств
ОС-4б	Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств)
ОС-14	Акт о приеме (поступлении) оборудования
ОС-15	Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж
ОС-16	Акт о выявленных дефектах оборудования
Приложение 2.1	Акт выполненных работ
Приложение 2.2	Агентский отчет
Приложение 2.3	Акт сверки
ТОРГ-12	Товарная накладная
М-11	Требование накладная
М-35	Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий
ИНВ-1,1а,3,5,16,17	Инвентаризационная опись ТМЦ, ОС, ЦБ и бланков строгой отчетности, расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами
КС-2	Акт о приемке выполненных работ
КС-3	Справка о стоимости выполненных работ и затрат
КС-11	Акт приемки законченного строительством объекта
КС-14	Акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией
Приложение 2.4	Бухгалтерская справка

ПРИЛОЖЕНИЕ № 3

к Положению по учетной политике

ООО «Группа компаний «Самолет»
в целях бухгалтерского учета

Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наименование формы	Форма по ОКУД
Бухгалтерский баланс	710001
Отчет о финансовых результатах	710002
Отчет об изменениях капитала	710003
Отчет о движении денежных средств	710004
Отчет о целевом использовании средств	710006