

УТВЕРЖДАЮ
Генеральный директор ОАО «Абрау-Дюрсо»

/ Титов Б.Ю. /
29 декабря 2007 года

Положение об учетной политике для целей налогообложения
ОАО «Абрау-Дюрсо» на 2008 год

1. Учетная политика для целей налогообложения прибыли

В учетной политике для целей налогообложения устанавливается порядок ведения учета отдельных хозяйственных операций по начислению при получении и предъявлении расчетных документов.

Налоговым периодом по налогу на прибыль является календарный год.

Налоговый учет амортизируемого имущества организации осуществляется линейным способом с применением норм, согласно действующего законодательства. Срок использования имущества в отдельных случаях определяется организацией самостоятельно согласно приказа руководителя. Объекты основных средств стоимостью не более 20 000 рублей за единицу или иного лимита, установленного исходя из технологических особенностей, а также книги, брошюры и т.п. издания разрешается списывать на расходы по мере отпуска их в эксплуатацию.

Для оценки сырья и материалов при их списании применяется метод средней себестоимости.

Транспортные расходы включаются в состав коммерческих расходов и относятся на себестоимость.

При ведении учета организация применяет стандартные формы налоговых регистров и первичных учетных документов. Самостоятельно разработанные формы налоговых регистров и первичных документов применимы только согласно приказа руководителя.

2. Учетная политика для целей исчисления налога на добавленную стоимость.

Момент возникновения обязанности по уплате НДС признается по мере отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов.

3. Порядок списания управленческих и коммерческих расходов.

Управленческие и коммерческие расходы признаются полностью в себестоимости проданной продукции, товаров, работ, услуг и относятся на уменьшение доходов от производства, реализации продукции и товаров, оказанных услуг.

4. Порядок формирования регистров налогового учета.

Регистры налогового учета формируются в случаях возникновения разниц с данными бухгалтерского учета. Периодом составления регистров налогового учета является календарный год.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

«Абриу - Дюрса»

117186, г. Москва, Селезопольский проспект, дом 43 «А», корпус 2; тел./факс 933-33-36/933-33-37

г. Москва

Приказ № 8

об учетной политике

от 30 декабря 2008г.

Приказываю учетную политику для целей отражения в бухгалтерском и налоговом учете хозяйственных операций на 2009 год оставить без изменений.

Генеральный директор



Б.Ю. Титов

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

«Абрау-Дюрсо»

«30» декабря 2009 г.

г. Москва

ПРИКАЗ

«О принятии учетной политики на 2010 год»

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98), утвержденным Приказом Минфина России от 09.12.1998 N 60н, Федеральным законом от 21.11.1996 N 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Минфина России от 28.06.2000 N 60н «О Методических рекомендациях о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организаций», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, Налоговым кодексом Российской Федерации (часть первая и вторая).

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Консолидированное положение об Учетной политике ОАО «Абрау-Дюрсо» на 2010 год для целей бухгалтерского и налогового учета (далее Положение) согласно Приложению 1 к настоящему приказу.
2. Утвердить рабочий план счетов бухгалтерского и налогового учета (Приложение 1 к Положению).
3. Утвердить формы первичных документов, по которым не предусмотрены типовые формы, а также используемые для внутренней бухгалтерской отчетности (Приложение 2 к Положению).
4. Утвердить перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов (Приложение 3 к Положению).
5. Утвердить правила и порядок документооборота и обработки учетной информации (Приложение 4 к Положению).
6. Утвердить постоянно действующую инвентаризационную комиссию (Приложение № 5).
7. Возложить ответственность за правильность ведения бухгалтерского и налогового учета, соблюдение учетной политики на главного бухгалтера.

Генеральный директор



Сухоребрик А.Я.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Учетная политика Компании представляет собой совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности. К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы амортизации основных средств, нематериальных и иных активов, оценки производственных запасов, товаров, незавершенного производства и готовой продукции, признания прибыли от продажи продукции, товаров, работ, услуг и другие.

В целях бухгалтерского учета Учетная политика Компании разработана на основании правил бухгалтерского учета (допущений и требований) – имущественной обособленности и непрерывности деятельности компании, последовательности применения учетной политики, временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип «начисления»), полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности, установленных Положениями по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом МФ РФ от 29.07.98 № 34н (в дальнейшем Положение № 34н), а также Положением (стандартом) по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98), утвержденным приказом МФ РФ от 09.12.98 № 60н.

В целях налогового учета Учетная политика Компании должна обеспечивать формирование полной и достоверной информации о величине доходов и расходов компании, определяющих размер налоговой базы отчетного периода в порядке, установленном Налоговым кодексом Российской Федерации (части первая и вторая) в главах 21 «Налог на добавленную стоимость» и 25 «Налог на прибыль организаций» и др.

В соответствии с Положением № 34н учетная политика компании формируется главным бухгалтером компании на основе указанного положения и утверждается руководителем компании.

В Учетной политике утверждается:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
- аналитические регистры налогового учета – совокупность показателей, применяемых для систематизации данных налогового учета;
- формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств компании;
- методы оценки активов и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями.

2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

2.1. Организация учетной работы.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Компании, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель Компании.

Бухгалтерский и налоговый учет ведется бухгалтерской службой Компании, возглавляемой Главным бухгалтером. Структура бухгалтерской службы, численность работников отдельных бухгалтерских подразделений определяются внутренними правилами и должностными инструкциями Компании.

Руководитель бухгалтерской службы подчиняется непосредственно руководителю

Компания и несет ответственность за правильность ведения бухгалтерского учета в том числе:

- оформление первичных бухгалтерских документов;
- формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и результатах деятельности компании;
- обеспечение контроля за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов;
- своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской информации;
- формирование учетной политики.

2.2. Рабочий план счетов.

В соответствии со статьей 6 Закона о бухгалтерском учете, Компания применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий применяемые в компании счета, необходимые для ведения синтетического и аналитического учета и разработанный на основе типового Плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н (Приложение №1 к настоящему Положению).

2.3. Налоговый учет

Учет ведется на аналитических регистрах налогового учета на основе данных, содержащихся в принятых к учету первичных бухгалтерских документах и справках бухгалтерии. Аналитические регистры налогового учета разработаны в соответствии с требованиями 25 главы Налогового кодекса на основе рекомендаций МНС России. При различии данных в бухгалтерском и налоговом учете, либо при невозможности отражения данных налогового учета в регистрах бухгалтерского учета, применяются самостоятельно разработанные формы налогового учета.

2.4. Применяемые формы первичных учетных документов.

Хозяйственные операции оформляются с использованием первичных учетных документов согласно альбомам унифицированных форм, утверждаемым Госкомстатом России. Для оформления операций, по которым не предусмотрены типовые формы, применяются самостоятельно разработанные компанией формы первичных учетных документов, которые должны содержать обязательные реквизиты, установленные статьей 9 Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и главой 25 ТК РФ. (Приложение № 2 к настоящему Положению).

Создание, использование и хранение форм первичной учетной документации производится в соответствии с правилами, установленными нормативными актами по бухгалтерскому и налоговому учету, а так же внутренними положениями и распоряжениями компании.

2.5. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов.

Согласно пункту 3 статьи 9 Закона о бухгалтерском учете в компании приказом руководителя утвержден перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных финансовых учетных документов. Денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства подписываются Главным бухгалтером совместно с руководителем Компании или иными уполномоченными лицами (Приложение №3 к настоящему Положению).

2.6. Порядок организации документооборота.

Для своевременного получения финансового результата работы компании установить сроки сдачи отчетов в соответствии с Приложением №4.

2.7. Форма бухгалтерского учета и технологии обработки учетной информации.

Компания использует компьютерную форму ведения бухгалтерского и налогового

учета на базе программы «1С: Бухгалтерия», которая учитывает специфику ее производственной деятельности и разработана с соблюдением российских стандартов и правил бухгалтерского учета.

В качестве форм регистров бухгалтерского и налогового учета, применяемых на предприятии, утверждены формы, получаемые в результате использования бухгалтерской программы «1С».

2.8. Система внутрипроизводственного учета, контроля и отчетности.

Предприятие самостоятельно разрабатывает систему внутрипроизводственного налогового, бухгалтерского и управленческого учета, отчетности и контроля, исходя из особенностей функционирования и требований управления производством.

Выдача наличных денег на хозяйственно-операционные расходы производится:

- На текущие расходы – в размере не более 75 000 руб. на срок не более 1 месяца;
- На единовременные расходы – в размерах и на сроки, определяемые генеральным директором ОАО «Абрау-Дюрсо» в каждом отдельном случае, но не более 100 000 руб. единовременно;
- На командировочные расходы – по нормам исходя из сроков командировки, ориентировочной стоимости проезда, стоимости проживания в месте командировки и других сумм, подлежащих возмещению.

Передача выданных под отчет наличных денег одним лицом другому запрещается. В случае невозможности подотчетным лицом погасить задолженность по подотчетной сумме в части, не подтвержденной первичными документами, допускается взыскание данных сумм с заработной платы работника с учетом ограничения предельных удержаний, установленных трудовым законодательством.

2.9. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности, контроля за финансово-хозяйственной дисциплиной, производится инвентаризация имущества и финансовых обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Порядок и сроки проведения инвентаризации определяются руководителем компании:

- основные средства, материальные остатки на складе - один раз в год перед сдачей годового отчета по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- внеплановые инвентаризации кассы и МПЗ производятся по решению руководителя;
- прочие виды имущества и финансовых обязательств – по мере необходимости на основании приказа руководителя компании;
- инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженностей – не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года,

за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно. В соответствии со ст. 12 Федерального закона от 21.11.1996 г. N 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», проведение инвентаризации обязательно:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при реорганизации государственного или муниципального унитарного предприятия;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- при смене материально-ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации компании;
- в других случаях, предусмотренных законодательством.

Для проведения инвентаризации, а также оценки имущества компании, приказом руководителя назначается постоянно действующая инвентаризационная комиссия в количестве не менее трех человек (Приложение № 5), отвечающая за полную и достоверность результатов инвентаризации имущества и обязательств.

Выявленные при инвентаризации и других проверках расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета должны регулироваться в порядке, предусмотренном действующим законодательством.

Разница между балансовой стоимостью недостающих ценностей и суммой, взыскиваемой с виновных лиц, включается в финансовый результат по мере получения от них задолженности, а до этого числится в составе доходов будущих периодов.

Потери от недостач и порчи, по которым виновники не установлены или во взыскании отказано судом, списывать на себестоимость работ (услуг) одновременно по мере принятия решения об их списании.

2.10. Порядок подготовки и предоставления бухгалтерской и налоговой отчетности.

Компания представляет в обязательном порядке бухгалтерскую и налоговую отчетность в сроки, установленные законодательством Российской Федерации.

Оценка стоимости чистых активов компании производится по методике, определенной в приказе об утверждении порядка оценки стоимости чистых активов акционерных обществ на дату распределения и на дату выплаты дивидендов.

Основание: Приказ Минфина РФ от 29.01.03 № 10 н.

2.11. Определение критерия существенности.

Показатель считается существенным, если его размер превышает 5% к валюте баланса и его раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов. При этом затраты на подготовку информации не должны превышать получаемых от нее выгод.

Основание: Приказ Минфина РФ от 22.07.2003 № 67 н.)

3. МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

3.1. Учет основных средств.

1) Для целей бухгалтерского учета объекты основных средств стоимостью не более 20000 рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания учитываются в составе материально-производственных запасов.

Основание: п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утв. Приказом МФ РФ от 30.03.2001 г. № 26н.

2) Для целей налогового учета к амортизируемому имуществу не относится имущество, первоначальная стоимость которого составляет до 20000 рублей включительно.

Основание: ст. 256 пп. 25 Налогового кодекса РФ.

При этом для обеспечения сохранности этих предметов в эксплуатации на предприятии ведется оперативный учет их движения в количественном выражении. Ответственность за данный контроль возложена на лиц, уполномоченных руководителем компании.

3) Амортизация объектов основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета производится линейным способом.

Основание: п.18 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утв. Приказом МФ РФ от 30.03.2001 г. N 26н.; п. 48 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом МФ РФ от

4) В целях налогового учета для амортизируемых основных средств, которые являются предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), к основной норме амортизации налогоплательщик, у которого данное основное средство должно учитываться в соответствии с условиями договора финансовой аренды (лизинга), вправе применять специальный коэффициент, но не выше 3.

Основание: п. 7 ст. 259 Налогового Кодекса РФ.

5) Определение срока полезного использования объекта основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета производится на основании классификации ОС, определяемой Правительством РФ. Для тех видов ОС, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается организацией самостоятельно в соответствии с техническими условиями и рекомендациями технических специалистов компании. Сроки полезного использования утверждаются комиссией компании путем составления и утверждения Акта описки сроков полезного использования основных средств.

Основание: п.20 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утв. Приказом МФ РФ от 30.03.2001 г. № 26п; ст. 258 Налогового кодекса РФ.

6) Срок полезного использования объекта основных средств увеличивается после даты ввода его в эксплуатацию в случае, если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта произошло увеличение срока его полезного использования. При этом увеличение срока полезного использования основных средств может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

В случае, если в результате реконструкции или модернизации не произошло увеличение срока полезного использования объекта, то амортизация продолжает начисляться, исходя из оставшегося срока его использования.

Основные средства, приобретенные до вступления в силу гл. 25 НК РФ, включаются в соответствующую амортизационную группу по восстановительной стоимости.

Основание: ст. 258 гл. 25 Налогового кодекса РФ.

7) Недвижимое имущество, до момента получения свидетельства о регистрации права собственности на него учитывается на счете 08 «Внеоборотные вложения».

Основание: Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утв. Приказом Минфина от 03.03.2001 № 26п.

8) По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируются, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода объекта в эксплуатацию. При принятии этих объектов к бухгалтерскому учету в качестве основных средств после государственной регистрации производится уточнение ранее начисленной суммы амортизации.

Основание: ПРИКАЗ Минфина РФ от 13.10.2003 N 91п "Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств"

9) Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, включаются в соответствующую амортизационную группу с момента документального подтверждения сдачи документов на регистрацию указанных прав.

Основание п.12 ст. 259 Налогового кодекса РФ.

11) В случае, когда данные о первоначальной стоимости основного средства по данным бухгалтерского учета полностью совпадают с данными налогового учета, организация может использовать инвентарную карточку основного средства как документ налогового учета этого основного средства. Если же данные бухгалтерского и налогового учета не совпадают, используется самостоятельно разработанный регистр

налогового учета (форма А-1).

12) Для целей бухгалтерского учета расходы на ремонт основных средств (ОС), может в полном объеме относиться в состав текущих расходов того периода, в котором они были произведены;

13) Для целей налогового учета расходы на ремонт основных средств могут включаться в состав прочих расходов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены в размере фактических затрат;

Основание: ст. 260 гл. 25 Налогового кодекса РФ.

14) Если основные средства приобретаются для осуществления операций, как облагаемых, так и не облагаемых НДС (освобожденных от налогообложения), то к вычету принимается только часть уплаченного НДС, относящаяся к облагаемым налогом видам деятельности (операциям). Сумма НДС, подлежащая вычету, определяется пропорционально стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), облагаемых НДС, в общей стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных за тот налоговый период (месяц, квартал), в котором приобретены основные средства. При этом объем выручки определяется: без учета НДС. Эта сумма предъявляется к вычету в общеустановленном порядке по мере уплаты ее поставщику. Оставшаяся сумма НДС, т.е. сумма НДС, приходящаяся на не облагаемые НДС операции, вычету не подлежит, а относится на увеличение стоимости приобретенных основных средств.

Основание: п. 4 ст. 170 гл. 25 Налогового кодекса РФ.

16) Переоценка объектов основных средств не производится.

Основание: п. 15 ПБУ 6/01, утв. Приказом Минфина РФ № 26п от 30.03.2001 г.

17) Не являются основными средствами специальные инструменты и специальные приспособления, специальная одежда и специальная обувь, а также временные (петитульные) сооружения. Материальные ценности, остающиеся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию основных средств и предметов, приходятся по рыночной стоимости на дату списания и соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты.

Основание: пп. в) и г) п. 50, п. 54 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденное Приказом Минфина от 29.07.1998 № 34п (в редакции Приказа Минфина от 30.12.1999 № 107п).

18) Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств амортизируются в соответствии с действующим ПК РФ. При этом капитальные вложения в арендованные основные средства включаются в ту же амортизационную группу, что и сами арендованные основные средства. Основание: п. 1 ст. 258 НК РФ.

3.2. Учет нематериальных активов.

1) К нематериальным активам относятся приобретенные или созданные объекты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производственных целях или для управленческих нужд компании (продолжительностью свыше 12 мес.), при наличии надлежаще оформленных документов и исключительных прав на нематериальные активы.

2) Нематериальные активы (НМА) принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость:

- нематериальных активов, созданных самой организацией, определяется как сумма фактических расходов на создание, изготовление (израсходованные материальные ресурсы, оплата труда, услуги сторонних организаций по контрагентским договорам, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств, и т.п.), за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов;

- нематериальных активов, внесенных в счет вклада в уставный капитал, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) компании;

- нематериальных активов, полученных по договору дарения (безвозмездно), определяется исходя из их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;

- нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче;

- нематериальных активов, стоимость которых определена в иностранной валюте, путем пересчета иностранной валюты по курсу ЦБ РФ, действующему на дату приобретения организацией объектов по праву собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления.

Основание: Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утв. Приказом МФ РФ от 27.12.2007 г. № 153н.

3) Срок полезного использования НМА определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ.

В случае отсутствия такого срока в сопроводительных документах на нематериальный актив, срок полезного использования НМА определяется организацией:

- либо как ожидаемый срок использования этого объекта, в течение которого компания может получать экономические выгоды (доход),
- либо в зависимости от количества продукции или иного натурального показателя объема работ, ожидаемого к получению в результате использования этого объекта.

При этом составляется Акт оценки сроков полезного использования нематериального актива.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений для целей бухгалтерского учета устанавливаются в расчете на двадцать лет (но не более срока деятельности компании). В целях налогового учета по таким НМА нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на десять лет (но не более срока деятельности компании).

4) Начисление амортизации по НМА для целей бухгалтерского и налогового учета производится линейным способом.

5) Амортизационные отчисления по НМА отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете учета общехозяйственных затрат.

Дт 26 Кт 05

3.3. Учет инвестиций, финансовых вложений

1) Инвестиции, финансовые вложения отражаются в учете по фактическим затратам на их приобретение, с последующим доведением их стоимости до номинала.

Основание: п. 44 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н.

2) Фактические затраты на приобретение активов определяются с учетом курсовых разниц, возникающих до принятия активов в качестве финансовых вложений к бухгалтерскому учету.

Основание: п. 10 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.02 № 126н.

3) Расходы, связанные с приобретением ценных бумаг (в случае несущественного отклонения расходов от цены, уплачиваемой продавцу) признаются прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

Основание: п. 11 ПБУ 19/02 утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.02 № 126н.

4) Стоимость финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, корректируется на конец каждого квартала.

Основание: 20 ПБУ 19/02 утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.02 № 126н

5) По долговым ценным бумагам, рыночная стоимость по которым не определяется, текущая стоимость не определяется, ценные бумаги числятся в учете по первоначальной стоимости.

Основание: 22 ПБУ 19/02 утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.02 № 126н

6) По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет оценки по дисконтированной стоимости не осуществляется.

Основание: 23 ПБУ 19/02 утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.02 № 126н

7) При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Основание: 26 ПБУ 19/02 утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.02 № 126н

8) Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами в соответствии с ПБУ 9/99, утв. Минфином РФ от 06.05.99 № 32н.

Основание: 34 ПБУ 19/02 утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.02 № 126н.

9) Беспроцентные займы не могут признаваться финансовыми вложениями и их учет осуществляется на сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Основание: п. 2 ПБУ 19/02 утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.02 № 126н.

10) При реализации или ином выбытии ценных бумаг применяется метод списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг по стоимости единицы.

Основание: п. 9 ст. 280 НК РФ

3.4. Учет материально-производственных запасов

1) Материалы учитываются на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости их приобретения (заготовления).

Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности, утв. Приказом МФ РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

Кантовары на предприятии списываются сразу по мере их приобретения с предварительным оприходованием на счете 10.9 «Прочие материалы» с последующим ведением оперативного учета за их использованием.

Материалы специального назначения, к которым относятся: специальный инструмент и специальные приспособления - технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами и предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг); специальное оборудование - многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций; специальная одежда - средства индивидуальной защиты работников организации учитываются на сч. 10.10 «Материалы специального назначения на складе» и на сч. 10.11 «Материалы специального назначения в эксплуатации».

2) При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка для целей бухгалтерского учета производится организацией по средней себестоимости.

Основание: пп.16-22 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утв. Приказом МФ РФ от 09.06.2001 г. № 44н; п.58 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н.

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), для целей налогового учета применяется метод оценки по стоимости единицы запасов;

3) Стоимость ТМЦ, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета сумм налогов, учитываемых в составе расходов), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям.

Основание: ст. 254 гл. 25 Налогового кодекса РФ.

В соответствии с п.88 Методических рекомендаций (Приказ Минфина № 119*Н от 28.12.2001 г.) для облегчения выполнения работ по распределению ТЗР или величины отклонений в стоимости материалов допускается применение следующих упрощенных вариантов:

- при небольшом удельном весе ТЗР или величины отклонений (не более 10% к учетной стоимости материалов) их сумма может полностью списываться на счет "Основное производство", "Вспомогательное производство" и на увеличение стоимости проданных материалов;

- удельный вес ТЗР или величины отклонений (в процентах к учетной стоимости материала) может округляться до целых единиц (т.е. без десятичных знаков);

4) Для целей налогового учета при реализации имущества доходы от таких операций уменьшаются на стоимость реализованного имущества, определяемого в следующем порядке:

- при реализации амортизируемого имущества - на остаточную стоимость амортизируемого имущества;
- при реализации прочего имущества (за исключением ценных бумаг, продукции собственного производства, покушных товаров) - на цену приобретения этого имущества;
- при реализации покушных товаров - на стоимость приобретения данных товаров, определяемую по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости (в случаях, когда с учетом технологических особенностей возможно применение метода оценки по себестоимости каждой единицы).

Основание: ст. 268 гл. 25 Налогового кодекса РФ.

5) Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не образуется.

Основание: п.25 ПБУ 5/01, утв. Приказом МФ РФ от 09.06.2001 г. № 44н; План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности, утв. Приказом МФ РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

3.5. Учет расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся. Не признаются расходами компании выбытие активов в порядке предварительной оплаты, авансов, задатка, в счет оплаты ТМЦ, работ и услуг.

Основание: п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н; п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утв. Приказом МФ РФ от 06.05.1999 г. № 33н.

3.6. Учет общехозяйственных и коммерческих расходов

1) Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются на себестоимость реализованной продукции (работ, услуг) в качестве условно-постоянных расходов - в Дебета 90 «Продажи» субсчет 8 «Управленческие расходы».

Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению, утв. Приказом МФ РФ от 31.10.2000 г. № 94н; ст. 318 гл. 25 Налогового кодекса РФ.

2) Формирование информации о расходах по обычным видам деятельности ведется с использованием счетов 20 - 29

Основание: Присамбула к разд. III «Затраты на производство» Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению, утв. Приказом МФ РФ от 31.10.2000 г. № 94н

3) Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания.

Основание: Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утв. Приказом МФ РФ от 06.05.99 № 33н

4) Методика определения прямых и косвенных расходов:

Заработная плата основного подразделения - прямые расходы, учитываемые на сч.20

Заработная плата генерального директора и бухгалтерии – косвенные расходы, учитываемые сч.26

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внебюджетных расходов, определяемых в соответствии со ст. 265 НК. Сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода с учетом требований, предусмотренных НК РФ.

Основание: Федеральный закон от 06.06.2005 № 58-ФЗ

б) Суммы налога на имущество, уплаченные (подлежащие уплате) организацией, отражаются на счете 91.

3.7. Признание выручки от выполнения работ (оказания услуг, продажи продукции)

1) Учет выручки от реализации продукции (работ, услуг), иного имущества и прочих доходов ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Доходы организаций» ПБУ 9/99, утвержденного приказом МФ РФ от 06.05.99 № 32н;

2) При предоставлении за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды, выручкой считаются поступления, получение которых связано с этой деятельностью (арендная плата);

Основание: п. 13 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организаций» (ПБУ 9/99), утв. Приказом МФ РФ от 06.05.1999 г. № 32н.

3.8. Учет курсовых разниц

1) Для целей бухгалтерского учета курсовые разницы, возникающие при расчетах, отражаются в следующем порядке:

- курсовые разницы, относящиеся к доходам от обычных видов деятельности, отражаются на счете 90.1 «Выручка». Положительные (отрицательные) курсовые разницы увеличивают (уменьшают) выручку и принимаются при расчете облагаемой базы по налогам;
- курсовые разницы по расходам от обычных видов деятельности формируют размер расходов, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и учитываются при определении налогооблагаемой прибыли;
- курсовые разницы, возникающие по прочим поступлениям и прочим расходам, учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы»;
- курсовые разницы, возникающие при приобретении основных средств для целей бухгалтерского учета корректируют (увеличивают, уменьшают) фактические затраты на приобретение и сооружение ОС.

Основание: п. 8 раздела II ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Для целей налогового учета после принятия объектов ОС к бухгалтерскому учету курсовые разницы учитываются в составе внебюджетных доходов (расходов) на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

- курсовые разницы, возникающие при приобретении МПЗ (материалы, и т.д.), учитываются в зависимости от даты возникновения:
 - до момента оприходования МПЗ - на счетах учета ценностей (сч.10 и т.д.);
 - после оприходования МПЗ - на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в составе внебюджетных доходов (расходов).

Основание: ст. 271 пп. 25 Налогового кодекса РФ.

3.9. Учет кредитов и займов

1) Бухгалтерский учет задолженности по полученным кредитам и займам осуществляется путем учета находящихся в распоряжении заемных средств, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока, в составе долгосрочной задолженности.

Основание: п.6 Положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/2008», утв. Приказом МФ РФ от 06.10.2008 г. № 107н.

2) Дополнительные затраты, производимые заемщиком в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств включаются в текущие расходы в том отчетном периоде, в котором были произведены.

3) Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

4) Долгосрочная кредиторская задолженность, при наступлении срока ее погашения менее 12 месяцев, переводится в краткосрочную.

5) Предельная величина процентов по рублевым займам (кредитам), признаваемых расходом в целях налогообложения, определяется в соответствии с законодательством.

Основание: ст.269 гл. 25 Налогового кодекса РФ.

3.10. Резерв по сомнительным долгам

Предприятие не создает резервы по сомнительным долгам.

Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н; ст. 266 гл. 25 Налогового кодекса РФ.

3.11. Резервы предстоящих расходов и платежей

1) Предприятие не создает резервы на предстоящие расходы по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию.

Основание: ст. 267 гл. 25 Налогового кодекса РФ.

2) Предприятие не создает резервы предстоящих расходов и платежей.

Основание: п. 72 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н.

3.12. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе компании, средств на счетах в кредитных организациях, денежных и платежных документов, краткосрочных ценных бумаг, средств в расчетах (исключая по заемным обязательствам) с юридическими и физическими лицами, остатков средств целевого финансирования, полученных из бюджета или иностранных источников в рамках технической или иной помощи Российской Федерации в соответствии с заключенными соглашениями (договорами), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности.

Основание: Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2000), утв. Приказом МФ РФ от 10.01.2000 № 2н.

3.13. Учет выручки от реализации в целях исчисления НДС, вычеты по НДС

1) Моментом определения налоговой базы в целях исчисления НДС является наиболее ранняя из следующих дат:

- ✓ День отгрузки;
- ✓ День оплаты, частичной оплаты, в счет предстоящих поставок.

Основание: ст. 167 НК РФ в редакции Федерального закона от 22.07.2005 № 119-ФЗ

2) При наличии в одном налоговом периоде операций как облагаемых, так и не облагаемых налогом на добавленную стоимость организация ведет раздельный учет. В случае, когда совокупные расходы, определяемые по правилам бухгалтерского учета, по операциям, не облагаемым НДС, составляют не более 5 % от общих совокупных расходов, вся сумма НДС, уплаченная при приобретении товаров (работ, услуг) подлежит вычету.

Основание: п. 4 ст. 170 НК РФ.

3) Суммы налога, уплаченные при приобретении товаров (работ, услуг), используемых для операций, как облагаемых НДС, так и не подлежащих обложению этим налогом, принимаются к вычету, либо учитываются в стоимости этих товаров (работ, услуг) в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению НДС, либо освобождаются от налогообложения этим налогом. Данная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг) без учета НДС, операции по реализации которых, подлежат налогообложению (освобожжены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных за налоговый период. При этом указанная пропорция определяется исходя из всех доходов, являющихся выручкой от реализации товаров (работ, услуг) как подлежащих обложению НДС, так и не облагаемых данным налогом, вне зависимости от их отражения на счетах бухгалтерского учета (как на счете 90, так и на счете 91).

Основание: Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 10.03.2005 № 03-60-01-04/133.

5) Для организаций раздельного учета на счете 19 «НДС по приобретенным ценностям» открываются дополнительный аналитический учет в разрезе «НДС по облагаемой деятельности» и «НДС по распределению». Раздельный учет по требованиям п. 4 ст. 149 НК РФ обеспечивается выделением на отдельный субсчет счета 91 «Прочие доходы и расходы» выручки от реализации ценных бумаг.

3.14. Учет доходов и расходов в целях начисления налога на прибыль

Признание доходов (осуществления расходов) для целей налога на прибыль осуществляется по методу начисления.

Основание: Налоговый кодекс РФ гл. 25.

3.15. Дата признания расходов.

Признание расходов на аренду, юридические, консультационные, информационные и другие услуги сторонних организаций осуществляется на дату совершения операции.

Основание п.4 Закона о бухгалтерском учете

3.16. Нормируемые расходы

1) Нормы командировочных расходов. Нормы командировочных расходов для работников компании на 2010 год устанавливаются в следующих размерах:

- суточные - для всех городов России - в размере 700 рублей; за каждый день нахождения в заграничной командировке - в размере 2500 руб.

В течение отчетного года нормы командировочных расходов могут быть изменены особым распоряжением руководителя компании.

2) Компенсация за использование личных автомобилей с объемом двигателя до 2000 куб. см. исключительно составляет 1200 руб., с объемом двигателя свыше 2000 куб. см. - 1500 руб. в месяц;

3) В целях налогообложения прибыли представительские расходы включаются в состав расходов в фактических размерах, но не более 4% от расходов на оплату труда отчетного периода. Презентация новых видов продукции Абрау-Дюрсо, ребрендинг, пресс-конференции для представителей прессы входят в состав представительских расходов.

3.17. Порядок уплаты налога на прибыль

Исчислять сумму квартальных авансовых платежей по итогам каждого отчетного (налогового) периода исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, подлежащей налогообложению, исчисленной с начала налогового периода до окончания первого квартала, полугодия, девяти месяцев и года. Уплату производить в срок не позднее 28 числа каждого месяца этого отчетного периода.

Основание: ст. 286, ст. 287 гл. 25 Налогового кодекса РФ.

3.18. Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется с применением ПБУ 18/02. Факт возникновения разницы между бухгалтерским и налоговым учетом фиксируется на субсчетах бухгалтерского учета и отражается итоговыми оборотами за отчетный период.

3.19. Порядок учета убытка

1) Для целей налогообложения прибыли убытки финансово-хозяйственной деятельности, понесенные в предыдущих годах, не перенесенные на ближайший следующий год, могут быть перенесены целиком или частично на следующий год из последующих десяти лет.

Основание: ст. 283 НК РФ


2) Для целей налогового учета убыток, полученный при реализации амортизируемого имущества, включается в состав прочих расходов равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации.

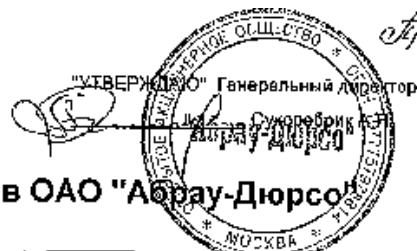
Основание: ст. 268 Налогового кодекса РФ гл. 25.

3.20. Изменения, вносимые в учетную политику.

Данная учетная политика является исчерпывающей и при внесении в законодательные акты, регулирующие порядок ведения бухгалтерского учета, значительных изменений, а также в случае принятия предприятием кардинальных решений, касающихся методики бухгалтерского учета, налогообложения (в частности, использование льгот, предусмотренных законодательством, но ранее не использовавшихся) может дополняться отдельными приказами по предприятию с доведением внесенных изменений до налоговых органов.

Генеральный директор  Сухоробрик А.Я.

Главный бухгалтер  Радцкая М.И.



Абрау-Дюрсо № 1

Рабочий план счетов ОАО "Абрау-Дюрсо"

Код	Наименование	Вал	Кол	Заб	Акт	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
00	Вспомогательный (для ввода начальных остатков)				АП			
01	Основные средства				А	Осн. средства		
01.1	Основные средства в организации				А	Осн. средства		
01.2	Выбытие основных средств				А	Осн. средства		
02	Амортизация основных средств				П	Осн. средства		
02.1	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01				П	Осн. средства		
02.2	Амортизация имущества, учитываемого на счете 03				П	Осн. средства		
03	Доходные вложения в материальные ценности				А	Осн. средства		
03.1	Материальные ценности в организации				А	Осн. средства		
03.2	Материальные ценности, предоставленные во временное владение и пользование				А	Осн. средства	Контрагенты	
03.3	Материальные ценности, предоставленные во временное пользование				А	Осн. средства	Контрагенты	
03.4	Прочие доходные вложения				А	Осн. средства	Контрагенты	
03.5	Выбытие материальных ценностей				А	Осн. средства		
04	Нематериальные активы и расходы на НИОКР				А	НМА и расходы на НИОКР		
04.1	Нематериальные активы				А	НМА и расходы на НИОКР		
04.2	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы				А	НМА и расходы на НИОКР		
05	Амортизация нематериальных активов				П	НМА и расходы на НИОКР		
07	Оборудование к установке		+		А	Оборудование	Места хранения	
08	Вложения во внеоборотные активы				А			
08.1	Приобретение земельных участков				А	Объекты внеобор. активов		
08.2	Приобретение объектов природопользования				А	Объекты внеобор. активов		
08.3	Строительство объектов основных средств				А	Объекты внеобор. активов	Затраты на строит.	
08.4	Приобретение отдельных объектов основных средств		+		А	Объекты внеобор. активов		
08.5	Приобретение нематериальных активов				А	Объекты внеобор. активов		
08.6	Перевод молодняка животных в основное стадо				А			
08.7	Приобретение взрослых животных				А			
08.8	Взращивание научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ				А	Объекты внеобор. активов		
09	Отложенные налоговые активы				А	Виды активов и обязательств		
10	Материалы		+		А	Материалы		
10.1	Сырье и материалы		+		А	Материалы	Места хранения	
10.2	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали		+		А	Материалы	Места хранения	
10.3	Топливо		+		А	Материалы	Места хранения	
10.4	Тара и тарные материалы		+		А	Материалы	Места хранения	
10.5	Запасные части		+		А	Материалы	Места хранения	
10.6	Прочие материалы		+		А	Материалы	Места хранения	
10.7	Материалы, переданные в переработку на сторону		+		А	Материалы	Контрагенты	Договоры
10.8	Строительные материалы		+		А	Материалы	Места хранения	
10.9	Инвентарь и хозяйственные принадлежности		+		А	Материалы	Места хранения	

10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе	+	А	Материалы	Места хранения	
10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	+	А	Материалы	Назначения использования спецодежды (спецоснастки)	
10.11.1	Специальная одежда в эксплуатации	+	А	Материалы	Назначения использования спецодежды (спецоснастки)	Сотрудники
10.11.2	Специальная оснастка в эксплуатации	+	А	Материалы	Назначения использования спецодежды (спецоснастки)	Подразделения
11	Животные на выращивании и откорме		АП			
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей		АП			
14.1	Резервы под снижение стоимости материалов		АП	Материалы		
14.2	Резервы под снижение стоимости товаров		АП	Номенклатура		
14.3	Резервы под снижение стоимости готовой продукции		АП	Номенклатура		
14.4	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства		АП	Виды номенклатуры		
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей		АП			
15.1	Заготовление и приобретение материалов		АП			
15.2	Приобретение товаров		АП			
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей		АП			
16.1	Отклонение в стоимости материалов		АП			
16.2	Отклонение в стоимости товаров		АП			
16.3	Отклонение в стоимости оборудования к установке		АП			
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		А			
19.1	Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств		А	Контрагенты	Счета-фактуры получ.	
19.2	Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам		А	Контрагенты	Счета-фактуры получ.	
19.3	Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам		А	Контрагенты	Счета-фактуры получ.	
19.4	Налог на добавленную стоимость, уплачиваемый таможенными органами по ввозимым товарам		А	Контрагенты	Счета-фактуры получ.	
19.5	Адцизы по оплаченным материальным ценностям		А			
20	Основное производство		А	Виды номенклатуры	Затраты на производство	Подразделения
21	Полуфабрикаты собственного производства	+	А	Номенклатура	Места хранения	
23	Вспомогательные производства		А	Подразделения		
25	Общепроизводственные расходы		А	Общепроизв. затраты	Подразделения	
26	Общехозяйственные расходы		А	Общехоз. затраты	Подразделения	
28	Брак в производстве		А	Виды номенклатуры	Затраты на производство	Подразделения
29	Обслуживающее производство и хозяйства		А	Затраты обл. пр-в	Подразделения	
40	Выпуск продукции (работ, услуг)		АП	Виды номенклатуры	Стоимость продукции	
41	Товары	+	А	Номенклатура		
41.1	Товары на складах	+	А	Номенклатура	Места хранения	
41.2	Товары в розничной торговле	+	А	Номенклатура	Места хранения	
41.3	Тара под товаром и порожняк	+	А	Номенклатура	Места хранения	
41.4	Покупные изделия	+	А	Номенклатура	Места хранения	
41.5	Товары, переданные в переработку	+	А	Номенклатура	Контрагенты	Договоры
42	Торговая наценка		П	Места хранения		
43	Готовая продукция	+	А	Номенклатура	Места хранения	
44	Расходы на продажу		А			
44.1	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность		А	Издержки обращения		

44.1.1	Изддержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность, не облагаемую ЕНВД			A	Изддержки обращения		
44.1.2	Изддержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность, облагаемую ЕНВД			A	Изддержки обращения		
44.1.3	Изддержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность, подлежащие распределению			A	Изддержки обращения		
44.2	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность			A	Коммерч. расходы		
44.3	Расходы на продажу в организациях, осуществляющих изготовление и переработку сельскохозяйственной продукции			A	Расходы на продажу		
45	Товары отгруженные		+	A	Контрагенты	Договоры	Номенклатура
46	Выполненные этапы по незавершенным работам			A	Контрагенты	Договоры	Номенклатура
50	Касса			A			
50.1	Касса организации (в рублях)			A	Дв. ден. средств		
50.2	Операционная касса			A	Дв. ден. средств		
50.3	Денежные документы (в рублях)			A	Дв. ден. средств	Бланки стр.отч.	
50.11	Касса организации (в валюте)	+		A	Дв. ден. средств		
50.33	Денежные документы (в валюте)	+		A			
51	Расчетные счета			A	Банковские счета	Дв. ден. средств	
52	Валютные счета	+		A	Банковские счета	Дв. ден. средств	
55	Специальные счета в банках			A	Банковские счета		
55.1	Аккредитивы (в рублях)			A	Банковские счета	Дв. ден. средств	
55.2	Чековые книжки (в рублях)			A	Банковские счета	Дв. ден. средств	
55.3	Депозитные счета (в рублях)			A	Банковские счета	Дв. ден. средств	
55.4	Прочие специальные счета (в рублях)			A	Банковские счета	Дв. ден. средств	
55.11	Аккредитивы (в валюте)	+		A	Банковские счета	Дв. ден. средств	
55.33	Депозитные счета (в валюте)	+		A	Банковские счета	Дв. ден. средств	
55.44	Прочие специальные счета (в валюте)	+		A	Банковские счета	Дв. ден. средств	
58	Переводы в пути			A			
58.1	Переводы в пути (в рублях)			A			
58.11	Переводы в пути (в валюте)	+		A			
58	Финансовые вложения			A	Контрагенты		
58.1	Паи и акции			A	Контрагенты		
58.1.1	Паи			A	Контрагенты		
58.1.2	Акции		+	A	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.2	Долговые ценные бумаги		+	A	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.3	Предоставленные займы			A	Контрагенты	Договоры	
58.4	Выдачи по договору простого товарищества			A	Контрагенты	Договоры	
58.5	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг			A	Контрагенты	Договоры	
59	Разрывы под обеспечение финансовых вложений			П	Контрагенты	Ценные бумаги	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками			АП	Контрагенты	Договоры	
60.1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в рублях)			П	Контрагенты	Договоры	
60.2	Расчеты по авансам выданным (в рублях)			A	Контрагенты	Договоры	
60.3	Векселя выданные			П	Контрагенты	Договоры	
60.6	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)	+		П	Контрагенты	Договоры	
60.7	Расчеты по авансам выданным (в условных единицах)	+		A	Контрагенты	Договоры	
60.11	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры	
60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)	+		A	Контрагенты	Договоры	
62	Расчеты с покупателями и заказчиками			АП	Контрагенты	Договоры	
62.1	Расчеты с покупателями и заказчиками (в рублях)			A	Контрагенты	Договоры	
62.2	Расчеты по авансам полученным (в рублях)			П	Контрагенты	Договоры	
62.3	Вексели полученные			A	Контрагенты	Договоры	

62.4	Расчеты с покупателями по товарам (работам, услугам) комитента (в рублях)			А	Контрагенты	Договоры		
62.6	Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)	+		А	Контрагенты	Договоры		
62.7	Расчеты по авансам полученным (в условных единицах)	+		П	Контрагенты	Договоры		
62.8	Расчеты с покупателями по товарам (работам, услугам) комитента (в условных единицах)	+		А	Контрагенты	Договоры		
62.11	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)	+		А	Контрагенты	Договоры		
62.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры		
62.44	Расчеты с покупателями по товарам (работам, услугам) комитента (в валюте)	+		А	Контрагенты	Договоры		
63	Резервы по сомнительным долгам			П	Контрагенты	Договоры		
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам			П	Контрагенты	Договоры		
66.1	Краткосрочные кредиты (в рублях)			П	Контрагенты	Договоры		
66.2	Проценты по краткосрочным кредитам (в рублях)			П	Контрагенты	Договоры		
66.3	Краткосрочные займы (в рублях)			П	Контрагенты	Договоры		
66.4	Проценты по краткосрочным займам (в рублях)			П	Контрагенты	Договоры		
66.5	Краткосрочные займы по облигациям			П	Контрагенты	Договоры		
66.6	Расчеты с банками по учету (дисконту) краткосрочных долговых обязательств			П	Контрагенты	Договоры		
66.11	Краткосрочные кредиты (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры		
66.22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры		
66.33	Краткосрочные займы (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры		
66.44	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры		
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам			П	Контрагенты	Договоры		
67.1	Долгосрочные кредиты (в рублях)			П	Контрагенты	Договоры		
67.2	Проценты по долгосрочным кредитам (в рублях)			П	Контрагенты	Договоры		
67.3	Долгосрочные займы (в рублях)			П	Контрагенты	Договоры		
67.4	Проценты по долгосрочным займам (в рублях)			П	Контрагенты	Договоры		
67.5	Долгосрочные займы по облигациям			П	Контрагенты	Договоры		
67.6	Расчеты с банками по учету (дисконту) долгосрочных долговых обязательств			П	Контрагенты	Договоры		
67.11	Долгосрочные кредиты (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры		
67.22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры		
67.33	Долгосрочные займы (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры		
67.44	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры		
68	Расчеты по налогам и сборам			АП				
68.1	Налог на доходы физических лиц			АП	Виды плат. в бюджет			
68.2	Налог на добавленную стоимость			АП	Виды плат. в бюджет			
68.3	Акцизы			АП	Виды плат. в бюджет			
68.4	Налог на доходы (прибыль) организаций			АП				
68.4.1	Расчеты с бюджетом			АП	Виды плат. в бюджет	Бюджеты		
68.4.2	Расчет налога на прибыль			АП				
68.5	Налог с продаж			АП	Виды плат. в бюджет			
68.7	Налог на владельцев автотранспортных средств			АП	Виды плат. в бюджет			
68.8	Налог на имущество			АП	Виды плат. в бюджет			
68.9	Прочие налоги и сборы			АП	Виды плат. в бюджет			
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению			АП				
69.1	Расчеты по социальному страхованию			АП	Виды плат. в фонды	Сотрудники		

69.2	Расчеты по пенсионному обеспечению			АП	Виды плат. в бюджет	Сотрудники	
69.2.1	Расчеты с федеральным бюджетом (базовая часть трудовой пенсии)			АП	Виды плат. в бюджет	Сотрудники	
69.2.2	Расчет с Пенсионным фондом РФ (страховая часть трудовой пенсии)			АП	Виды плат. в бюджет	Сотрудники	
69.2.3	Расчеты с Пенсионным фондом РФ (накопительная часть трудовой пенсии)			АП	Виды плат. в бюджет	Сотрудники	
69.3	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию			АП	Виды плат. в бюджет	Сотрудники	
69.3.1	Расчеты с ФФОМС			АП	Виды плат. в бюджет	Сотрудники	
69.3.2	Расчеты с ТФОМС			АП	Виды плат. в бюджет	Сотрудники	
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний			АП	Виды плат. в фонды		
69.12	Расчеты по добровольному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности			АП	Виды плат. в фонды	Сотрудники	
69.21	ЕСН и взносы в ПФР по расчетам до 2010 г.			АП			
69.21.1	Взносы в ПФР (страховая часть трудовой пенсии) по расчетам до 2010 г.			АП	Виды плат. в бюджет	Сотрудники	
69.21.2	Взносы в ПФР (накопительная часть трудовой пенсии) по расчетам до 2010 г.			АП	Виды плат. в бюджет	Сотрудники	
69.21.3	ЕСН в части ФФОМС по расчетам до 2010 г.			АП	Виды плат. в бюджет	Сотрудники	
69.21.4	ЕСН в части ТФОМС по расчетам до 2010 г.			АП	Виды плат. в бюджет	Сотрудники	
69.21.5	ЕСН в части ФСС по расчетам до 2010 г.			АП	Виды плат. в фонды	Сотрудники	
70	Расчеты с персоналом по оплате труда			П	Сотрудники	Виды начислений (выплат)	
71	Расчеты с подотчетными лицами			АП	Сотрудники		
71.1	Расчеты с подотчетными лицами (в рублях)			АП	Сотрудники		
71.1	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)	+		АП	Сотрудники		
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям			А	Сотрудники		
73.1	Расчеты по предоставленным займам			А	Сотрудники		
73.2	Расчеты по возмещению материального ущерба			А	Сотрудники		
73.3	Расчеты за товары, проданные в кредит			А	Сотрудники		
75	Расчеты с учредителями			АП			
75.1	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал			А	Контрагенты		
75.2	Расчеты по выплате доходов			П	Контрагенты		
75.3	Расчеты по акциям на предъявителя			П			
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами			АП			
76.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию			АП	Контрагенты	Договоры	
76.1.1	Расчеты по имущественному страхованию			АП	Контрагенты	Договоры	
76.1.2	Расчеты по договорам долгосрочного страхования жизни работников, пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников			АП	Контрагенты	Договоры	Сотрудники
76.1.3	Расчеты по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников			АП	Контрагенты	Договоры	Сотрудники

76.1.4	Расчеты по договорам добровольного личного страхования, заключаемым исключительно на случай наступления смерти застрахованного работника или утраты застрахованным работником трудоспособности в связи с исполнением им трудовых обязанностей			АП	Контрагенты	Договоры	Сотрудники
76.2	Расчеты по претензиям			А	Контрагенты	Договоры	
76.3	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам			АП	Контрагенты	Договоры	
76.4	Расчеты по депонированным суммам			П	Сотрудники		
76.5	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в рублях)			АП	Контрагенты	Договоры	
76.6	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в условных единицах)	+		АП	Контрагенты	Договоры	
76.11	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)	+		АП	Контрагенты	Договоры	
76.22	Расчеты по претензиям (в валюте)	+		А	Контрагенты	Договоры	
76.55	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)	+		АП	Контрагенты	Договоры	
76.АВ	НДС по авансам и предоплатам			АП	Контрагенты	Счета-фактуры	
76.ВА	НДС по авансам и предоплатам выданным			АП	Контрагенты	Счета-фактуры	
76.ЗП	Расчеты с банками по зачислению зп			П	Контрагенты	Договоры	
76.Н	Расчеты по налогам, отложенным для уплаты в бюджет			П	Контрагенты	Счета-фактуры	
76.Н.1	Расчеты по налогу на добавленную стоимость, отложенному для уплаты в бюджет			П	Контрагенты	Счета-фактуры	
76.Н.2	Расчеты по акцизам, отложенным для уплаты в бюджет			П	Контрагенты	Счета-фактуры	
76.Н.4	Расчеты по налогу с продаж, отложенному для уплаты в бюджет			П	Контрагенты	Договоры	
77	Отложенные налоговые обязательства			П	Виды активов и обязательств		
79	Внутрихозяйственные расчеты			АП			
79.1	Расчеты по выделенному имуществу			АП	Подразделения		
79.2	Расчеты по текущим операциям			АП	Подразделения		
79.3	Расчеты по договору доверительного управления имуществом			АП	Контрагенты	Договоры	
80	Уставный капитал			П	Контрагенты		
81	Собственные акции (доли)			А			
82	Резервный капитал			П			
82.1	Резервы, образованные в соответствии с законодательством			П			
82.2	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами			Г			
82.3				П			
83	Добавочный капитал			П			
83.1	Прирост стоимости имущества по переоценке			П	Осн. средства		
83.2	Эмиссионный доход			П			
83.3	Другие источники			П			
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			АП			
84.1	Прибыль, подлежащая распределению			АГ			
84.2	Убыток, подлежащий покрытию			АП			
84.3	Нераспределенная прибыль в обращении			АП			
84.4	Нераспределенная прибыль использованная			АП			
86	Целевое финансирование			АП	Назнач. цел. средств	Источники поступл.	
90	Продажи			АП			
90.1	Выручка			П	Виды номенклатуры		
90.1.1	Выручка от продаж, не облагаемых ЕНВД			П	Виды номенклатуры	Ставка НДС	Ставка РП
90.1.2	Выручка от продаж, облагаемых ЕНВД			П	Виды номенклатуры		

90.2	Себестоимость продаж			А	Виды номенклатуры		
90.2.1	Себестоимость продаж, не облагаемых ЕНВД			А	Виды номенклатуры		
90.2.2	Себестоимость продаж, облагаемых ЕНВД			А	Виды номенклатуры		
90.3	Налог на добавленную стоимость			А	Виды номенклатуры	Ставка НДС	
90.4	Акцизы			А	Виды номенклатуры		
90.5	Экспортные пошлины			А	Виды номенклатуры		
90.6	Налог с продаж			А	Виды номенклатуры	Ставка НП	
90.7	Расходы на продажу			А	Виды номенклатуры		
90.7.1	Расходы на продажи, не облагаемые ЕНВД			А	Виды номенклатуры		
90.7.2	Расходы на продажи, облагаемые ЕНВД			А	Виды номенклатуры		
90.8	Управленческие расходы			А	Виды номенклатуры		
90.8.1	Управленческие расходы по видам деятельности, не облагаемым ЕНВД			А	Виды номенклатуры		
90.8.2	Управленческие расходы по видам деятельности, облагаемым ЕНВД			А	Виды номенклатуры		
90.9	Прибыль/убыток от продаж			АП			
91	Прочие доходы и расходы			АП			
91.1	Прочие доходы			П	Прочие доходы и расходы		
91.2	Прочие расходы			А	Прочие доходы и расходы		
91.9	Сальдо прочих доходов и расходов			АП			
94	Недостачи и потери от порчи ценностей			А			
96	Резервы предстоящих расходов			П	Резервы		
97	Расходы будущих периодов			А	Расх. буд. пер.		
98	Доходы будущих периодов			П			
98.1	Доходы, полученные в счет будущих периодов			П	Дох. буд. пер.	Контрагенты	Договоры
98.2	Безвозмездные поступления			П			
98.2.1	Безвозмездные поступления основных средств			П	Осн. средства		
98.2.2	Безвозмездные поступления прочих активов			П			
98.3	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы			П	Сотрудники		
98.4	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей			П	Сотрудники		
99	Прибыли и убытки			АП			
99.1	Прибыли и убытки			АП	Прибыли и убытки		
99.2	Налог на прибыль			АП			
99.2.1	Условный расход по налогу на прибыль			А			
99.2.2	Условный доход по налогу на прибыль			П			
99.2.3	Постоянное налоговое обязательство			А			
001	Арендованные основные средства		+	А	Осн. средства	Контрагенты	
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	+	+	А	Контрагенты		
002.1	Материалы, принятые на ответственное хранение	+	+	А	Контрагенты	Материалы	Места хранения
002.2	Товары, принятые на ответственное хранение	+	+	А	Контрагенты	Номенклатура	Места хранения
003	Материалы, принятые в переработку	+	+	А	Контрагенты	Материалы	Места хранения
004	Товары, принятые на комиссию	+	+	А	Номенклатура	Контрагенты	Договоры
005	Оборудование, принятое для монтажа		+	А	Оборудование		
006	Бланки строгой отчетности	+	+	А	Бланки стр.отч.	Места хранения	
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов		+	А	Контрагенты	Договоры	

008	Обеспечения обязательств и платежей полученные			+	A	Контрагенты	Договоры	Виды обеспечения обязательств
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные			+	A	Контрагенты	Договоры	Виды обеспечения обязательств
010	Износ основных средств			+	A	Осн. средства		
011	Основные средства, сданные в аренду			+	A	Контрагенты	Осн. средства	
ВАЛ	Авансы в иностранной валюте	+		+	АП	Контрагенты	Договоры	
ВАЛ.60	Авансы поставщикам в валюте	+		+	A	Контрагенты	Договоры	
ВАЛ.62	Авансы покупателям в валюте	+		+	П	Контрагенты	Договоры	
ВР	Выполнение работ			+	A	Контрагенты	Договоры	
ВР.1	Выполнение работ (в рублях)			+	A	Контрагенты	Договоры	
ВР.6	Выполнение работ (в условных единицах)	+		+	A	Контрагенты	Договоры	
ВР.11	Выполнение работ (в валюте)	+		+	A	Контрагенты	Договоры	
ГТД	Учет импортных товаров по ГТД		+	+	A	Номенклатура	ГТД	
ДФЛ	Доходы физических лиц			+	П	Сотрудники	Виды начислений (выплат)	
ДФЛ.1	Доходы, относящиеся к деятельности, не облагаемой ЕНВД			+	П	Сотрудники	Виды начислений (выплат)	
ДФЛ.2	Доходы, относящиеся к деятельности облагаемой ЕНВД			+	П	Сотрудники	Виды начислений (выплат)	
ЗПК	НДС к уплате поставщикам			+	П	Контрагенты	Договоры	Счета-фактуры получ.
ЗПК.0	Покупки, облагаемые НДС по ставке 0%			+	П	Контрагенты	Договоры	Счета-фактуры получ.
ЗПК.10	Покупки, облагаемые НДС по ставке 10%			+	П	Контрагенты	Договоры	Счета-фактуры получ.
ЗПК.10.Б	Стоимость покупок без НДС			+	П	Контрагенты	Договоры	Счета-фактуры получ.
ЗПК.10.Н	Сумма НДС по ставке 10% к уплате			+	П	Контрагенты	Договоры	Счета-фактуры получ.
ЗПК.20	Покупки, облагаемые НДС по ставке 18% (20%)			+	П	Контрагенты	Договоры	Счета-фактуры получ.
ЗПК.20.Б	Стоимость покупок без НДС			+	П	Контрагенты	Договоры	Счета-фактуры получ.
ЗПК.20.Н	Сумма НДС по ставке 18% (20%) к уплате			+	П	Контрагенты	Договоры	Счета-фактуры получ.
ЗПК.БН	Покупки без НДС			+	П	Контрагенты	Договоры	Счета-фактуры получ.
ЗПР	НДС к получению от покупателей			+	П	Контрагенты	Договоры	Счета-фактуры выд.
ЗПР.0	Продажи, облагаемые НДС по ставке 0%			+	П	Контрагенты	Договоры	Счета-фактуры выд.
ЗПР.10	Продажи, облагаемые НДС по ставке 10%			+	П	Контрагенты	Договоры	Счета-фактуры выд.
ЗПР.10.Б	Стоимость продаж без НДС			+	П	Контрагенты	Договоры	Счета-фактуры выд.
ЗПР.10.Н	Сумма НДС по ставке 10% к получению			+	П	Контрагенты	Договоры	Счета-фактуры выд.
ЗПР.20	Продажи, облагаемые НДС по ставке 18% (20%)			+	П	Контрагенты	Договоры	Счета-фактуры выд.
ЗПР.20.Б	Стоимость продаж без НДС			+	П	Контрагенты	Договоры	Счета-фактуры выд.
ЗПР.20.Н	Сумма НДС по ставке 18% (20%) к получению			+	П	Контрагенты	Договоры	Счета-фактуры выд.
ЗПР.БН	Продажи без НДС			+	П	Контрагенты	Договоры	Счета-фактуры выд.
КВР	Корректировка временных разниц			+	АП			
КВР.01	Основные средства			+	АП	Осн. средства		
КВР.04	Нематериальные активы			+	АП	НИМА и расходы на НИОПР		
КВР.07	Оборудование в установке			+	АП	Оборудование		
КВР.08	Внеоборотные активы			+	АП	Объекты внеобор. активов		
КВР.10	Материалы			+	АП	Материалы		
КВР.10.1	Материалы на складе			+	АП	Материалы		
КВР.10.2	Специальная одежда и специальная одежда в эксплуатации			+	АП	Материалы	Назначения использования спецодежды (спецодежды)	
КВР.20	Незавершенное производство			+	АП	Виды номенклатуры	Затраты на производство	Подразделения

КВР.21	Полуфабрикаты собственного производства		+	АП	Номенклатура		
КВР.41	Товары		+	АП	Номенклатура		
КВР.43	Готовая продукция		+	АП	Номенклатура		
КВР.44	Расходы на продажу		+	АП			
КВР.44.1	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность		+	АП	Издержки обращения		
КВР.44.2	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность		+	АП	Коммерч. расходы		
КВР.44.3	Расходы на продажу в организациях, осуществляющих заготовление и переработку сельскохозяйственной продукции		+	АП	Расходы на продажу		
КВР.45	Товары отгруженные		+	АП	Контрагенты	Договоры	Номенклатура
КВР.58	Финансовые вложения		+	АП	Контрагенты		
КВР.58.1	Паи		+	АП	Контрагенты		
КВР.58.2	Ценные бумаги		+	АП	Контрагенты	Ценные бумаги	
КВР.58.5	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг		+	АП	Контрагенты	Договоры	
КВР.63	Резервы по сомнительным долгам		+	АП	Контрагенты	Договоры	
КВР.94	Недостатки и потери от порчи ценностей		+	АП			
КВР.97	Расходы будущих периодов		+	АП	Расх. буд. пер.		
КВР.98	Безвозмездные поступления		+	АП			
КВР.УП	Убытки прошлых лет		+	АП			
КВР.УТ	Убытки текущего периода		+	АП			
КМС	Товары, переданные на комиссию		+	+	А	Номенклатура	Договор с комитентами
КН	Не используется		+	П	Сотрудники		Договоры с комисс.
КТР	Коммиссионные товары в рознице		+	+	А	Номенклатура	Места хранения
МЦ	Материальные ценности в эксплуатации		+	А			Договоры
МЦ.01	Основные средства в эксплуатации		+	А	Осн. средства		
МЦ.02	Специальная одежда в эксплуатации		+	+	А	Материалы	Назначения использования спецодежды (спецодежды)
МЦ.03	Специальная оснастка в эксплуатации		+	+	А	Материалы	Назначения использования спецодежды (спецодежды)
МЦ.04	Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации		+	+	А	Материалы	Сотрудники
Н01	Формирования стоимости объекта учета		+	А			
Н01.1	Первоначальная стоимость основных средств учитывается по счету Н05.01		+	А	Осн. средства		
Н01.2	Сумма начисленной амортизации основных средств учитывается по счету Н05.02		+	А	Осн. средства		
Н01.01	Формирования стоимости объектов основных средств		+	+	А	Объекты внеоборотных активов	Условия поступления и выбытия
Н01.02	Учет стоимости оборудования		+	+	А	Оборудование	Условия поступления и выбытия
Н01.03	Формирование расходов на НИОКР		+	А	Объекты внеоборотных активов	Условия поступления и выбытия	Основание
Н01.04	Формирования расходов на освоение природных ресурсов		+	А	Условия поступления и выбытия	Основание	
Н01.05	Формирования прямых расходов на производство товаров (работ, услуг) основного производства		+	А	Группы (виды) расходов	Виды номенклатуры	
Н01.06	Формирование прямых расходов на производство товаров (работ, услуг) основного производства, подлежащих распределению		+	А	Группы (виды) расходов		
Н01.07	Транспортные расходы по доставке купленных товаров		+	А	Условия поступления и выбытия	Основание	

H01.08	Формирование стоимости объектов нематериальных активов			+	A	Объекты внеоборот активов	Условия поступления и выбытия	Основание
H01.09	Строительство объектов основных средств			-	A	Объекты внеоборот активов	Условия поступления и выбытия	Основание
H02	Движение имущества, прав			+	A			
H02.01	Поступление и выбытие материалов			+	A	Материалы	Условия поступления и выбытия	Основание
H02.02	Поступление и выбытие товаров			+	A	Номенклатура	Условия поступления и выбытия	Основание
H02.02.1	Товары на складах			+	A	Номенклатура	Условия поступления и выбытия	Основание
H02.02.2	Товары в розничной торговле			+	A	Номенклатура	Условия поступления и выбытия	Основание
H02.03	Поступление и выбытие готовой продукции			+	A	Номенклатура	Условия поступления и выбытия	Основание
H02.04	Отгруженные без перехода права собственности МПЗ			+	A	Номенклатура	Условия поступления и выбытия	Основание
H02.04.1	Отгруженные товары			+	A	Номенклатура	Условия поступления и выбытия	Основание
H02.04.2	Отгруженная готовая продукция			+	A	Номенклатура	Условия поступления и выбытия	Основание
H02.04.3	Отгруженные полуфабрикаты			+	A	Номенклатура	Условия поступления и выбытия	Основание
H02.05	Поступление и выбытие ценных бумаг			+	A	Ценные бумаги	Условия поступления и выбытия	Основание
H02.06	Приобретение прав в рамках оказания финансовых услуг			+	A	Договоры	Условия поступления и выбытия	Основание
H02.07	Поступление и выбытие полуфабрикатов собственного производства			+	A	Номенклатура	Условия поступления и выбытия	Основание
H02.08	Паи			+	A	Контрагенты	Условия поступления и выбытия	Основание
H02.09	Материалы, переданные в переработку			+	A	Материалы	Условия поступления и выбытия	Основание
H02.МЦ	Материалы, учтенные в составе ОС			+	A	Материалы		
H03	Нормируемые расходы			+	АП			
H03.01	Расходы на гарантийный ремонт и обслуживание			+	A	Условия поступления и выбытия	Основание	
H03.03	Представительские расходы			+	A	Условия поступления и выбытия	Основание	
H03.04	Расходы на рекламу			+	A	Условия поступления и выбытия	Основание	
H03.05	Добровольное страхование по договорам долгосрочного страхования жизни работников, пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников			+	A	Сотрудники		
H03.06	Добровольное личное страхование, предусматривающее оплату страховщиками медицинских расходов			+	A	Сотрудники		
H03.07	Договоры добровольного личного страхования, заключаемые исключительно на случай наступления смерти или утраты трудоспособности			+	A	Сотрудники		
H03.08	Резервы по сомнительным долгам			+	П			
H04	Расходы будущих периодов			+	A	Расх. буд. пер.		

H04.1	Первоначальная стоимость нематериальных активов учитывается по счету H05.03		+	A	Расх. буд. пер.	НМА и расходы на НИОКР		
H04.2	Сумма начисленной амортизации нематериальных активов учитывается по счету H05.04		+	A	Расх. буд. пер.	НМА и расходы на НИОКР		
H04.02	Отрицательный результат от реализации амортизируемого имущества		+	A	Расх. буд. пер.			
H04.03	Расходы на НИОКР		+	A	Расх. буд. пер.			
H04.04	Расходы на освоение природных ресурсов		+	A	Расх. буд. пер.			
H04.05	Расходы будущих периодов по добровольному страхованию по договорам долгосрочного страхования жизни работников, пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников		+	A	Расх. буд. пер.	Сотрудники	Условия поступления и выбытия	
H04.06	Расходы будущих периодов по добровольному личному страхованию, предусматривающему оплату страховщиками медицинских расходов		+	A	Расх. буд. пер.	Сотрудники	Условия поступления и выбытия	
H04.07	Расходы будущих периодов по договорам добровольного личного страхования, заключаемым исключительно на случай наступления смерти или утраты трудоспособности		+	A	Расх. буд. пер.	Сотрудники	Условия поступления и выбытия	
H04.08	Расходы будущих периодов по страхованию имущества		+	A	Расх. буд. пер.	Условия поступления и выбытия	Основания	
H04.09	Прочие расходы будущих периодов		+	A	Расх. буд. пер.	Условия поступления и выбытия	Основание	
H04.10	Расходы будущих периодов на оплату труда		+	A	Расх. буд. пер.	Сотрудники		
H04.11	Налоги и сборы с расходов на оплату труда будущих периодов		+	A	Расх. буд. пер.	Налоги и отчисления		
H05	Амортизируемое имущество		+	АП				
H05.01	Первоначальная стоимость основных средств		+	A	Осн. средства	Условия поступления и выбытия	Основание	
H05.02	Сумма начисленной амортизации основных средств		+	П	Осн. средства			
H05.03	Первоначальная стоимость нематериальных активов		+	A	НМА и расходы на НИОКР	Условия поступления и выбытия	Основание	
H05.04	Сумма начисленной амортизации нематериальных активов		+	П	НМА и расходы на НИОКР			
H05.05	Расходы на капитальные вложения по п.1.1 ст. 259 НК РФ		+	A	Осн. средства			
H05.06	Основные средства, учтенные в составе МПЗ		+	A	Осн. средства			
H06	Доходы от реализации имущества, работ, услуг, прав		+	П				
H06.01	Выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства	+	+	П	Номенклатура	Условия поступления и выбытия	Основание	
H06.02	Выручка от реализации имущественных прав, за исключением доходов от реализации права требования		+	П	Договоры	Условия поступления и выбытия	Основание	
H06.03	Выручка от реализации прочего имущества	+	+	П	Условия поступления и выбытия	Основания		
H06.04	Выручка от реализации покупных товаров	+	-	П	Номенклатура	Условия поступления и выбытия	Основание	
H06.05	Выручка от реализации основных средств		+	П	Осн. средства	Условия поступления и выбытия	Основание	
H06.06	Выручка от реализации нематериальных активов		+	П	НМА и расходы на НИОКР	Условия поступления и выбытия	Основание	

Н06.07	Выручка от реализации права требования как реализации финансовых услуг			+	П	Договоры	Условия поступления и выбытия	Основание
Н06.08	Выручка от реализации права требования до наступления срока платежа			+	П	Договоры	Условия поступления и выбытия	Основание
Н06.09	Выручка от реализации права требования после наступления срока платежа			+	П	Договоры	Условия поступления и выбытия	Основание
Н06.10	Выручка от реализации товаров (работ, услуг) по объектам обслуживающих производства и хозяйства, включая объекты жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы			+	П	Условия поступления и выбытия	Основание	
Н06.11	Выручка от реализации ценных бумаг		+	+	П	Ценные бумаги	Условия поступления и выбытия	Основание
Н07	Расходы, связанные с реализацией имущества, работ, услуг, прав			+	А			
Н07.01	Прямые расходы организаций, осуществляющих производство и реализацию товаров, реализацию имущественных прав			+	А			
Н07.02	Прямые расходы организаций, осуществляющих деятельность в области оказания услуг, выполнения работ			+	А			
Н07.03	Прямые расходы налогоплательщиков, осуществляющих оптовую, мелкооптовую и розничную торговлю			+	А			
Н07.04	Косвенные расходы			+	А	Группы (виды) расходов	Условия поступления и выбытия	Основание
Н07.04.1	Косвенные расходы			+	А	Группы (виды) расходов	Условия поступления и выбытия	Основание
Н07.04.2	Косвенные расходы текущего периода, подлежащие распределению			-	А	Группы (виды) расходов	Условия поступления и выбытия	Основание
Н07.05	Стоимость реализованных купленных товаров			-	А			
Н07.06	Цена приобретения реализованного прочего имущества и расходы, связанные с его реализацией			-	А	Условия поступления и выбытия	Основание	
Н07.07	Остаточная стоимость реализованных основных средств и расходы, связанные с их реализацией			-	А	Осн. средства	Условия поступления и выбытия	Основание
Н07.08	Остаточная стоимость реализованных нематериальных активов и расходы, связанные с их реализацией			+	А	НМА и расходы на НИОКР	Условия поступления и выбытия	Основание
Н07.09	Стоимость реализованного права требования как реализации финансовых услуг			+	А	Контрагенты	Договоры	
Н07.10	Стоимость реализованного права требования в соответствии с п.1 статьи 279 НК до наступления срока платежа			+	А	Контрагенты	Договоры	
Н07.11	Стоимость реализованного права требования в соответствии с п.2 статьи 279 НК после наступления срока платежа			+	А	Контрагенты	Договоры	
Н07.12	Суммы процентов, которую налогоплательщик уплатил бы по статье 279 НК п.1, исчисленных в соответствии со статьей 269			+	А	Контрагенты	Договоры	
Н07.13	Расходы, понесенные обслуживающими производствами и хозяйствами при реализации ими товаров (работ, услуг)			+	А	Условия поступления и выбытия	Основание	
Н07.14	Расходы, связанные с приобретением и реализацией ценных бумаг			+	А	Ценные бумаги	Условия поступления и выбытия	Основание

H08	Внереализационные доходы			+	П	Внереализационные доходы	Основание	
H09	Внереализационные расходы			+	А	Внереализационные расходы	Условия поступления и выбытия	Основание
H10	Убытки прошлых лет по объектам обслуживающих производств			+	А			
H11	Убытки прошлых лет			+	А			
H11.00	Убытки за 2000 год			+	А			
H11.01	Убытки за 2001 год			+	А			
H11.02	Убытки за 2002 год			+	А			
H11.03	Убытки за 2003 год			+	А			
H11.04	Убытки за 2004 год			+	А			
H11.05	Убытки за 2005 год			+	А			
H11.06	Убытки за 2006 год			+	А			
H11.07	Убытки за 2007 год			+	А			
H11.08	Убытки за 2008 год			+	А			
H11.09	Убытки за 2009 год			+	А			
H11.97	Убытки за 1997 год			+	А			
H11.98	Убытки за 1998 год			+	А			
H11.99	Убытки за 1999 год			+	А			
H12	Учет целевого финансирования			+	АП	Условия поступления и выбытия	Основание	
H13	Движение дебиторской и кредиторской задолженности			+	АП	Контрагенты	Договоры	
H13.01	Движение дебиторской задолженности			+	А	Контрагенты	Договоры	
H13.02	Движение кредиторской задолженности			+	П	Контрагенты	Договоры	
H13.03	НДС по кредиторской задолженности			+	П	Контрагенты	Договоры	
H14	Расходы на оплату труда			+	П	Сотрудники	Виды начислений по оплате труда	
H14.01	Расходы по сотрудникам, не связанным с производственной деятельностью			+	П	Сотрудники	Виды начислений по оплате труда	
H14.02	Расходы по сотрудникам, связанным с производственной деятельностью			+	П	Сотрудники	Виды начислений по оплате труда	
H15	Налоги и отчисления			+	П	Налоги и отчисления	Сроки уплаты налогов	
H16	Недостатки и потери от порчи ценностей			+	А			
HБ	Не используется			+	П	Сотрудники	Виды начислений	
НПР	Постоянные разницы			+	А			
НПР.01	Осложнен средства			+	А	Осложн. средства		
НПР.04	Нематериальные активы			+	А	НМА и расходы на НИОКР		
НПР.07	Оборудование и установка			+	А	Оборудование		
НПР.08	Внеоборотные активы			+	А	Объекты внеоборотных активов		
НПР.10	Материалы			+	А	Материалы		
НПР.10.1	Материалы на складе			+	А	Материалы		
НПР.10.2	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации			+	А	Материалы	Назначения использований спецодежды (спецоснастки)	
НПР.20	Незавершенное производство			+	А	Виды номенклатуры	Затраты на производство	Подразделения
НПР.21	Полуфабрикаты собственного производства			+	А	Номенклатура		
НПР.23	Расходы вспомогательных производств			+	А	Подразделения		
НПР.25	Общепроизводственные расходы			+	А	Общепроизв. затраты	Подразделения	
НПР.26	Общехозяйственные расходы			+	А	Общехоз. затраты	Подразделения	
НПР.29	Обслуживающие производства и хозяйства			+	А	Затраты: общ. произв.	Подразделения	
НПР.41	Товары			+	А	Номенклатура		
НПР.43	Готовая продукция			+	А	Номенклатура		
НПР.44	Расходы на продажу			+	А			
НПР.44.1	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность			+	А	Издержки обращения		

НПР.44.2	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность		+	A	Коммерч. расходы		
НПР.44.3	Расходы на продажу в организациях, осуществляющих заготовление и переработку сельскохозяйственной продукции		+	A	Расходы на продажу		
НПР.45	Товары отгруженные		+	A	Контрагенты	Договоры	Номенклатура
НПР.59	Финансовые вложения		+	A	Контрагенты		
НПР.59.1	Паи		+	A	Контрагенты		
НПР.59.2	Ценные бумаги		+	A	Контрагенты	Ценные бумаги	
НПР.59.5	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг		+	A	Контрагенты	Договоры	
НПР.63	Резервы по сомнительным долгам		+	A	Контрагенты	Договоры	
НПР.94	Недостачи и потери от порчи ценностей		+	A			
НПР.97	Расходы будущих периодов		+	A	Расх. буд. пер.		
НПР.98	Безвозмездные поступления		+	A			
НПР.99	Постоянные разницы текущего периода		+	A			
НПР.УП	Убытки прошлых лет		+	A			
РВ	Нераспределенная розничная выручка		+	A	Места хранения		
РВ.1	Нераспределенная розничная выручка (без налогов)		+	A	Места хранения		
РВ.2	НДС в нераспределенной розничной выручке		+	A	Места хранения	Ставка НДС	
РВ.3	НП в нераспределенной розничной выручке		+	A	Места хранения	Ставка НП	
СВ3	Страховые взносы		+	П	Сотрудники		
СВ3.01	Страховые взносы по деятельности, облагаемой ЕНВД		+	П	Сотрудники		
СВ3.01.1	Взносы на страховую часть трудовой пенсии		+	П	Сотрудники		
СВ3.01.2	Взносы на накопительную часть трудовой пенсии		+	П	Сотрудники		
СВ3.01.3	Взносы в ФСС		+	П	Сотрудники		
СВ3.01.4	Взносы в ФОМС		+	П	Сотрудники		
СВ3.01.5	Взносы в ТФОМС		+	П	Сотрудники		
СВ3.02	Страховые взносы по деятельности, облагаемой ЕНВД		+	П	Сотрудники		
СВ3.02.1	Взносы на страховую часть трудовой пенсии		+	П	Сотрудники		
СВ3.02.2	Взносы на накопительную часть трудовой пенсии		+	П	Сотрудники		
УЕ	Задолженность по расчетам в условных единицах	+	+	АП	Контрагенты	Договоры	
УЕ.60	Задолженность по приобретению в условных единицах	+	+	Г	Контрагенты	Договоры	
УЕ.62	Задолженность по реализации в условных единицах	+	+	A	Контрагенты	Договоры	

Утверждаю. *Генеральный директор* п. 2
Генеральный директор ОАО "Абрау-Дюрсо"
Сухоребрик А.Я. *А.Я. Сухоребрик*



ОТЧЕТ О РАСХОДЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Водителя _____

А/м _____ Гос. № _____

за _____ месяц 20__ г.

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Остаток _____ руб.

Получено _____ руб.

расход:

Заправка _____ руб.

Мойка _____ руб.

Парковка _____ руб.

Стоянка _____ руб.

Жидкость _____ руб.

Другое _____ руб.

_____ руб.

Всего _____ руб.

Остаток _____ руб.

Отчет составил _____
подпись

" _____ " _____ 20__ г.

Отчет проверил _____
подпись

" _____ " _____ 20__ г.



Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов.

1. Банковские документы – генеральный директор, главный бухгалтер
2. Кассовые документы – генеральный директор, главный бухгалтер
3. Авансовые отчеты – генеральный директор, главный бухгалтер
4. Материальные отчеты, договора, счета –фактуры, доверенности
– генеральный директор, зам.генерального директора, главный бухгалтер
5. Приказы о премировании, ведомости начисления и выплаты заработной платы – генеральный директор, главный бухгалтер

отражены в 4
кн. бухгалтерского учета

ГРАФИК ДОКУМЕНТООБОРОТА ОАО «Абрау-Дюрсо»
(торговые, кассовые операции, операции по учету материалов, основных средств, нематериальных активов, персонала).

Создание документа				Передача документов				Текущее хранение документов		
№ п/п	Наименование документа	Операция, регистрируемая документом	Ответственные за создание документа лица	Подписи должностных лиц	Срок хранения документа	Куда/кому передается	Сроки исполнения	Ответственные исполнители	Местонахождение	Срок хранения
Документы по учету торговых операций и оказания услуг										
1			Менеджер, директор по маркетингу и рекламе	Генеральный директор	2	По необходимости	3 рабочих дня с даты подписания	Менеджер	Бухгалтерия	5 лет
1.1	Договор с поставщиком	Осуществление сделки	Поставщик	Генеральный директор	1	В день поступления	3 рабочих дня с даты составления	Работник склада	Бухгалтерия	5 лет
1.1.2а	Товарная накладная (ТОРГ-12)	Поступление товара от поставщика	Поставщик	Генеральный директор	2	В день поступления	3 рабочих дня с даты составления	Работник склада	Бухгалтерия	5 лет
1.1.2б	Инвентаризационная опись ТМЦ (ИНВ-3)	Продажа товара покупателям	Менеджер	Менеджер, Генеральный директор	2	В день продажи	3 рабочих дня с даты составления	Работник склада	Бухгалтерия	5 лет
1.1.5	Инвентаризационная опись ТМЦ (ИНВ-3)	Отражение данных о фактическом наличии товаров на складе при проведении инвентаризации	Члены комиссии	Члены комиссии, Генеральный директор	2	В день инвентаризации	3 рабочих дня с даты составления	Члены комиссии	Бухгалтерия	5 лет
1.1.6	Сличительная ведомость результатов инвентаризации ТМЦ (ИНВ-19)	Описание или произведение товаров, по которым обнаружены расхождения между данными учета и данными инвентаризационных описей	Бухгалтер	Бухгалтер, Материально-ответственное лицо	2	4 рабочих дня с даты проведения инвентаризации	3 рабочих дня с даты составления	Бухгалтер	Бухгалтерия	5 лет
Документы по учету материальных ценностей										
2.1	Двухсторонний (М-2 и М-2а)	Оформление права Сотрудника выслать в качестве доверенности лица организации при получении материальных ценностей у поставщика	Бухгалтер	Генеральный директор, главный бухгалтер, Сотрудник	1	По необходимости	3 рабочих дня с даты составления	Сотрудник	Бухгалтерия	5 лет
2.2	Приходный ордер (М-4)	Поступление материальных ценностей от поставщика	Поставщик	Генеральный директор, Представитель поставщика	1	В день поступления	3 рабочих дня с даты составления	Работник склада	Бухгалтерия	5 лет

№ п/п	Создание документов					Передача документов			Текущее хранение документов		
	Наименование документа	Операция, регистрируемая документом	Ответственные за создание документа лица	Подписи должностных лиц	Кол-во экзemplаров	Сроки составления	Кому/кому передаются	Сроки составления	Ответственные исполнители	Место хранения	Срок хранения
4.8	Акт инвентаризации наличных денежных средств (ИИНВ-15)	Отражение результатов инвентаризации фактического наличия денежных средств, разницы приходов и документов (наличных денег, марок, чековых книжек и других), находящихся в кассе организации.	Члены инвентаризационной комиссии	Член комиссии, Кассир	2 (при списании входов 3)	В момент проведения инвентаризации	Бухгалтерия	В день составления	Члены комиссии	Бухгалтерия	5 лет
4.9	Авансовый отчет (АО-1)	Оформление и учет использованных денежных средств, выданных подотчетным лицам на административно-хозяйственные расходы.	Подотчетные лица, Бухгалтер	Подотчетное лицо, Бухгалтер, Главный бухгалтер	1	Не позднее последнего дня срока, установленного для этого в учетной политике	Бухгалтерия	Не позднее последнего дня срока, установленного в учетной политике	Подотчетное лицо	Бухгалтерия	5 лет
5	Документы по учету кадров и по учету расчетов с персоналом по оплате труда										
5.1	Штатное расписание (Т-3)	Оформление структуры, штатного состава и штатной численности организации	Бухгалтер	Генеральный директор	1	Согласно приказу Генерального директора	Бухгалтерия	-	-	Бухгалтерия	5 лет
5.2	Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу (Т-1)	Принятие работника на работу	Бухгалтер	Генеральный директор	1	В день принятия работника на работу	Бухгалтерия	-	-	Бухгалтерия	5 лет
5.3	Личная карточка работника (Т-2)	Учет сотрудников	Бухгалтер	Главный бухгалтер	1	В день приема работника на работу	Бухгалтерия	-	-	Бухгалтерия	5 лет
5.4	Личный счет (Т-54)	Отражение сведений о заработной плате, начисленной работнику в течение календарного года.	Бухгалтер	Главный бухгалтер	1	Постоянно	Бухгалтерия	-	-	Бухгалтерия	75 лет
5.5	Приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу (Т-5)	Оформление и учет перевода работника на другую работу другой организации или в другую местность вместе с организацией.	Бухгалтер	Генеральный директор	1	При переводе сотрудника	Бухгалтерия	-	-	Бухгалтерия	5 лет
5.6	Приказ (распоряжение) о приеме работника в отпуск (Т-6)	Оформление и учет отпуска, предоставления работнику в соответствии с законодательством, коллективных договоров, трудовым договором.	Бухгалтер	Генеральный директор	1	Согласно заявлению работника	Бухгалтерия	-	-	Бухгалтерия	5 лет

№ п/п	Содержание документа					Передача документов			Условия хранения документов		
	Наименование документа	Операция, регистрируемая документом	Ответственные за создание документа лица	Подпись должностных лиц	Кол-во экземпляров	Сроки составления	Куда/кому передается	Сроки исполнения	Ответственные исполнители	Место хранения	Срок хранения
5.7	Приказ (распоряжение) о направлении работников в командировку (Т-9)	Учет направления, расклинков в командировки	Бухгалтер	Генеральный директор	1	При направлении работника в командировку	Бухгалтерия	-	-	Бухгалтерия	5 лет
5.8	Командировочное удостоверение (Т-10)	Удостоверяет время пребывания сотрудника в командировке	Бухгалтер	Генеральный директор	1	Согласно приказу	Бухгалтерия	3 рабочих дня после возвращения из командировки	Сотрудники, направляемые в командировку	Бухгалтерия	5 лет
5.9	Служебное задание для поручения и отчет о выполнении (Т-10а)	Направление сотрудника в командировку	Бухгалтер	Генеральный директор	1	Согласно приказу	Бухгалтерия	3 рабочих дня после возвращения из командировки	Сотрудники, направляемые в командировку	Бухгалтерия	5 лет
5.10	Приказ (распоряжение) о прекращении (распуске) трудового договора с работником (увольнении) (Т-8)	Увольнение работника	Бухгалтер	Генеральный директор	1	Согласно заключенному рабочему	Бухгалтерия	-	-	Бухгалтерия	5 лет
5.11	Табель учета рабочего времени (Т-13)	Учет рабочего времени сотрудников	Бухгалтер	Генеральный директор	1 от каждого подразделения	Последнее число каждого месяца	Бухгалтерия	Последнее число каждого месяца	Руководители структурных подразделений	Бухгалтерия	5 лет
5.12	Расчетная ведомость (Т-51)	Расчет заработной платы персоналу	Бухгалтер	Главный бухгалтер	1	Последнее число каждого месяца	Бухгалтерия	Последнее число каждого месяца	Бухгалтер	Бухгалтерия	5 лет
5.13	Платежная ведомость (Т-53)	Выплата заработной платы персоналу	Бухгалтер	Генеральный директор	1	Последнее число каждого месяца	Бухгалтерия	3 рабочих дня с даты составления	Бухгалтер	Бухгалтерия	5 лет
6	Прочие документы										



Генеральный директор

Сухоребрик А.Я.

Для проведения инвентаризации, а также оценки имущества компании
назначить постоянно действующую комиссию в составе:

Председатель комиссии - Генеральный директор Сухоребрик А.Я.

Члены комиссии – Главный бухгалтер Рачинская М.И.
Зам.генерального директора Андрианова И.А.
Экономист Ермакова А.Г.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

«Абрау - Дюрсо»

«31» декабря 2010 г.

г. Москва

ПРИКАЗ

«О принятии учетной политики на 2011 год»

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98), утвержденным Приказом Минфина России от 09.12.1998 N 60н, Федеральным законом от 21.11.1996 N 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Минфина России от 28.06.2000 N 60н «О Методических рекомендациях о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организаций», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, Налоговым кодексом Российской Федерации (части первая и вторая):

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Консолидированное положение об Учетной политике ОАО «Абрау-Дюрсо» на 2011 год для целей бухгалтерского и налогового учета (далее Положение) согласно Приложению 1 к настоящему приказу.
2. Утвердить рабочий план счетов бухгалтерского и налогового учета (Приложение 1 к Положению).
3. Утвердить формы первичных документов, по которым не предусмотрены типовые формы, а также используемые для внутренней бухгалтерской отчетности (Приложение 2 к Положению).
4. Утвердить перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов (Приложение 3 к Положению).
5. Утвердить правила и порядок документооборота и обработки учетной информации (Приложение 4 к Положению).
6. Утвердить постоянно действующую инвентаризационную комиссию (Приложение № 5).
7. Возложить ответственность за правильность ведения бухгалтерского и налогового учета, соблюдение учетной политики на главного бухгалтера.

Генеральный директор



Сухоребрин А.Я.

(Утверждено Приказом от 31 декабря 2010 года)

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ	3
2.1. Организация учетной работы	3
2.2. Рабочий план счетов	4
2.3. Налоговый учет	4
2.4. Применяемые формы первичных учетных документов	4
2.5. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов	4
2.6. Порядок организации документооборота	4
2.7. Форма бухгалтерского учета и технологии обработки учетной информации	4
2.8. Система внутрипроизводственного учета, контроля и отчетности	5
2.9. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств	5
2.10. Порядок подготовки и предоставления бухгалтерской и налоговой отчетности	6
2.11. Определение критерия существенности	6
3. МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ	6
3.1. Учет основных средств	6
3.2. Учет нематериальных активов	8
3.3. Учет инвестиций, финансовых вложений	9
3.4. Учет материально-производственных запасов	10
3.5. Учет расходов будущих периодов	11
3.6. Учет общехозяйственных и коммерческих расходов	11
3.7. Признание выручки от выполнения работ (оказания услуг, продажи продукции)	11
3.8. Учет курсовых разниц	12
3.9. Учет кредитов и займов	12
3.10. Резерв по сомнительным долгам	13
3.11. Резервы предстоящих расходов и платежей	13
3.12. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	13
3.13. Учет выручки от реализации в целях исчисления НДС, вычеты по НДС	13
3.14. Учет доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль	14
3.15. Дата признания расходов	14
3.16. Нормируемые расходы	14
3.17. Порядок уплаты налога на прибыль	14
3.18. Учет расчетов по налогу на прибыль	14
3.19. Порядок учета убытка	14
3.20. Изменения, вносимые в учетную политику	15

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Учетная политика Компании представляет собой совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности. К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы амортизации основных средств, нематериальных и иных активов, оценки производственных запасов, товаров, незавершенного производства и готовой продукции, признания прибыли от продажи продукции, товаров, работ, услуг и другие.

В целях бухгалтерского учета Учетная политика Компании разработана на основании правил бухгалтерского учета (допущений и требований) – имущественной обособленности и непрерывности деятельности компании, последовательности применения учетной политики, временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип «начисления»), полноты, осматрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности, установленных Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом МФ РФ от 29.07.98 № 34н (в дальнейшем Положение № 34н), а также Положением (стандартом) по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98), утвержденным приказом МФ РФ от 09.12.98 № 60н.

В целях налогового учета Учетная политика Компании должна обеспечивать формирование полной и достоверной информации о величине доходов и расходов компании, определяющих размер налоговой базы отчетного периода в порядке, установленном Налоговым кодексом Российской Федерации (части первая и вторая) в главах 21 «Налог на добавленную стоимость» и 25 «Налог на прибыль организаций» и др.

В соответствии с Положением № 34н учетная политика компании формируется главным бухгалтером компании на основе указанного положения и утверждается руководителем компании.

В Учетной политике утверждается:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
- аналитические регистры налогового учета – совокупность показателей, применяемых для систематизации данных налогового учета;
- формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств компании;
- методы оценки активов и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями.

2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

2.1. Организация учетной работы.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Компании, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель Компании.

Бухгалтерский и налоговый учет ведется бухгалтерской службой Компании возглавляемой Главным бухгалтером. Структура бухгалтерской службы, численность работников отдельных бухгалтерских подразделений определяются внутренними правилами и должностными инструкциями Компании.

Руководитель бухгалтерской службы подчиняется непосредственно руководителю

Компания и несет ответственность за правильность ведения бухгалтерского учета в том числе:

- оформление первичных бухгалтерских документов;
- формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и результатах деятельности компании;
- обеспечение контроля за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов;
- своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской информации;
- формирование учетной политики.

2.2. Рабочий план счетов.

В соответствии со статьей 6 Закона о бухгалтерском учете, Компания применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий присвоенные в компании счета, необходимые для ведения синтетического и аналитического учета и разработанный на основе типового Плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н (Приложение №1 к настоящему Положению).

2.3. Налоговый учет

Учет ведется на аналитических регистрах налогового учета на основе данных, содержащихся в принятых к учету первичных бухгалтерских документах и справках бухгалтерии. Аналитические регистры налогового учета разработаны в соответствии с требованиями 25 главы Налогового кодекса на основе рекомендаций МНС России. При различии данных в бухгалтерском и налоговом учете, либо при невозможности отражения данных налогового учета в регистрах бухгалтерского учета, применяются самостоятельно разработанные формы налогового учета.

2.4. Применяемые формы первичных учетных документов.

Хозяйственные операции оформляются с использованием первичных учетных документов согласно альбомам унифицированных форм, утверждаемым Госкомстатом России. Для оформления операций, по которым не предусмотрены типовые формы, применяются самостоятельно разработанные компанией формы первичных учетных документов, которые должны содержать обязательные реквизиты, установленные статьей 9 Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и главой 25 НК РФ. (Приложение № 2 к настоящему Положению).

Создание, использование и хранение форм первичной учетной документации производится в соответствии с правилами, установленными нормативными актами по бухгалтерскому и налоговому учету, а так же внутренними положениями и распоряжениями компании.

2.5. Перестепь лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов.

Согласно пункту 3 статьи 9 Закона о бухгалтерском учете в компании приказом руководителя утвержден перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных финансовых учетных документов. Денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства подписываются Главным бухгалтером совместно с руководителем Компании или иными уполномоченными лицами (Приложение №3 к настоящему Положению).

2.6. Порядок организации документооборота.

Для своевременного получения финансового результата работы компании установить сроки сдачи отчетов в соответствии с Приложением №4.

2.7. Форма бухгалтерского учета и технологии обработки учетной информации.

Компания использует компьютерную форму ведения бухгалтерского и налогового

учета на базе программы «1С: Бухгалтерия», которая учитывает специфику ее производственной деятельности и разработана с соблюдением российских стандартов и правил бухгалтерского учета.

В качестве форм регистра бухгалтерского и налогового учета, применяемых на предприятии, утверждены формы, получаемые в результате использования бухгалтерской программы «1С».

2.8. Система внутрипроизводственного учета, контроля и отчетности.

Предприятие самостоятельно разрабатывает систему внутрипроизводственного налогового, бухгалтерского и управленческого учета, отчетности и контроля, исходя из особенностей функционирования и требований управления производством.

Выдача наличных денег на хозяйственно-операционные расходы производится:

- На текущие расходы – в размере не более 75 000 руб. на срок не более 1 месяца.
- На единовременные расходы – в размерах и на сроки, определяемые генеральным директором ОАО «Абрау-Дюрсо» в каждом отдельном случае, но не более 100 000 руб. одновременно.
- На командировочные расходы – по нормам исходя из сроков командировки, ориентировочной стоимости проезда, стоимости проживания в месте командировки и других сумм, подлежащих возмещению.

Передача выданных под отчет наличных денег одним лицом другому запрещается. В случае невозможности подотчетным лицом погасить задолженность по подотчетной сумме в части, не подтвержденной первичными документами, допускается взыскание данных сумм с заработной платы работника с учетом ограничения предельных удержаний, установленных трудовым законодательством.

2.9. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности, контроля за финансово-хозяйственной дисциплиной, производится инвентаризация имущества и финансовых обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Порядок и сроки проведения инвентаризации определяются руководителем компании:

- основные средства, материальные остатки на складе – один раз в год перед сдачей годового отчета по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- внеплановые инвентаризации кассы и МПЗ производятся по решению руководителя;
- прочие виды имущества и финансовых обязательств – по мере необходимости на основании приказа руководителя компании;
- инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженностей – не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно. В соответствии со ст. 12 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», проведение инвентаризации обязательно:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- при смене материально-ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации компании;
- в других случаях, предусмотренных законодательством.

Для проведения инвентаризации, а также оценки имущества компании, приказом руководителя назначается постоянно действующая инвентаризационная комиссия в количестве не менее трех человек (Приложение № 5), отвечающая за полноту и достоверность результатов инвентаризации имущества и обязательств.

Выявленные при инвентаризации и других проверках расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета должны регулироваться в порядке, предусмотренном действующим законодательством.

Разница между балансовой стоимостью недостающих ценностей и суммой, взыскиваемой с виновных лиц, включается в финансовый результат по мере получения от них задолженности, а до этого числится в составе доходов будущих периодов.

Потери от недостач и порчи, по которым виновники не установлены или во взыскании отказано судом, списывать на себестоимость работ (услуг) одновременно по мере принятия решения об их списании.

2.10. Порядок подготовки и предоставления бухгалтерской и налоговой отчетности.

Компания представляет в обязательном порядке бухгалтерскую и налоговую отчетность и сроки, установленные законодательством Российской Федерации.

Оценка стоимости чистых активов компании производится по методике, определенной в приказе об утверждении порядка оценки стоимости чистых активов акционерных обществ на дату распределения и на дату выплаты дивидендов.

Основание: Приказ Минфина РФ от 29.01.03 № 10 н.

2.11. Определение критерия существенности.

Показатель считается существенным, если его размер превышает 5% к валюте баланса и его раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов. При этом затраты на подготовку информации не должны превышать получаемых от нее выгод.

Основание: Приказ Минфина РФ от 28.06.2010 № 63 н.

Существенная ошибка предстоящего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде.

3. МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

3.1. Учет основных средств.

1) Для целей бухгалтерского и налогового учета объекты основных средств стоимостью не более 40 000 рублей за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы одновременно после ввода в эксплуатацию.

При этом для обеспечения сохранности этих предметов в эксплуатации на предприятии ведется оперативный учет их движения в количественном выражении. Ответственность за данный контроль возложена на лиц, уполномоченных руководителем компании.

3) Амортизация объектов основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета производится линейным способом.

Основание: п.18 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утв. Приказом МФ РФ от 30.03.2001 г. № 26н.; п. 48 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом МФ РФ от 29.07.2001 г. № 34н.

4) В целях налогового учета для амортизируемых основных средств, которые являются предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), к основной форме амортизации налогоплательщик, у которого данное основное средство должно учитываться в соответствии с условиями договора финансовой аренды (лизинга), вправе применять специальный коэффициент, но не выше 3.

Основание: п. 7 ст. 259 Налогового Кодекса РФ.

5) Определение срока полезного использования объекта основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета производится на основании классификации ОС, определяемой Правительством РФ. Для тех видов ОС, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается организацией самостоятельно в соответствии с техническими условиями и рекомендациями технических специалистов компании. Сроки полезного использования утверждаются комиссией компании путем составления и утверждения Акта оценки сроков полезного использования основных средств.

Основание: п.20 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утв. Приказом МФ РФ от 30.03.2001 г. № 26н; ст. 258 Налогового кодекса РФ.

6) Срок полезного использования объекта основных средств увеличивается после даты ввода его в эксплуатацию в случае, если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта произошло увеличение срока его полезного использования. При этом увеличение срока полезного использования основных средств может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

В случае, если в результате реконструкции или модернизации не произошло увеличение срока полезного использования объекта, то амортизация продолжает начисляться, исходя из оставшегося срока его использования.

Основные средства, приобретенные до вступления в силу гл. 25 НК РФ, включаются в соответствующую амортизационную группу по восстановительной стоимости.

Основание: ст. 258 гл. 25 Налогового кодекса РФ.

7) Недвижимое имущество, до момента получения свидетельства о регистрации права собственности на него учитывается на счете 08 «Внеоборотные вложения».

Основание: Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утв. Приказом Минфина от 03.03.2001 № 26н.

8) По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приему-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемым, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию. При принятии этих объектов к бухгалтерскому учету в качестве основных средств после государственной регистрации производится уточнения ранее начисленной суммы амортизации.

Основание: ПРИКАЗ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н "Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств"

9) В случае, когда данные о первоначальной стоимости основного средства по данным бухгалтерского учета полностью совпадают с данными налогового учета, организация может использовать инвентарную карточку основного средства как документ налогового учета этого основного средства. Если же данные бухгалтерского и налогового учета не совпадают, используется самостоятельно разработанный регистр налогового учета (форма А-1).

11) Для целей бухгалтерского учета расходы на ремонт основных средств (ОС), может в полном объеме относиться в состав текущих расходов того периода, в котором они были произведены;

12) Для целей налогового учета расходы на ремонт основных средств могут включаться в состав прочих расходов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены в размере фактических затрат;

Основание: ст. 260 пп. 25 Налогового кодекса РФ.

13) Если основные средства приобретаются для осуществления операций, как облагаемых, так и не облагаемых НДС (освобожденных от налогообложения), то к вычету принимается только часть уплаченного НДС, относящаяся к облагаемым налогом видам деятельности (операциям). Сумма НДС, подлежащая вычету, определяется пропорционально стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), облагаемых НДС, в общей стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных за тот налоговый период (месяц, квартал), в котором приобретены основные средства. Причем объем выручки определяется: без учета НДС. Эта сумма предъявляется к вычету в общеустановленном порядке по мере уплаты ее поставщику. Остаточная сумма НДС, т.е. сумма НДС, приходящаяся на не облагаемые НДС операции, вычету не подлежит, и относится на увеличение стоимости приобретенных основных средств.

Основание: п. 4 ст. 170 пп. 25 Налогового кодекса РФ

16) Переоценка объектов основных средств: не производится.

Основание: п. 15 ПБУ 6/01, утв. Приказом Минфина РФ № 26н от 30.03.2001 г.

17) Не являются основными средствами специальные инструменты и специальные приспособления, специальная одежда и специальная обувь, а также временные (непостоянные) сооружения. Материальные ценности, остающиеся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию основных средств и предметов, приходится по рыночной стоимости на дату списания и соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты.

Основание: пп. в) п. 50, п. 54 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденное Приказом Минфина от 29.07.1998 № 34п (в редакции Приказа Минфина от 30.12.1999 № 107п)

18) Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств амортизируются в соответствии с действующим НК РФ. При этом капитальные вложения в арендованные основные средства включаются в ту же амортизационную группу, что и сами арендованные основные средства. Основание: п. 1 ст. 258 НК РФ

3.2. Учет нематериальных активов.

1) К нематериальным активам относят приобретенные или созданные объекты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производственных целях или для управленческих нужд компании (продолжительностью свыше 12 мес.), при наличии надлежаще оформленных документов и исключительных прав на нематериальные активы.

2) Нематериальные активы (НМА) принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость:

- нематериальных активов, созданных самой организацией, определяется как сумма фактических расходов на создание, изготовление (израсходованные материальные ресурсы, оплата труда, услуги сторонних организаций по контрагентским договорам, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств, и т.п.), за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов;

- нематериальных активов, внесенных в счет вклада в уставный капитал, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) компании;

- нематериальных активов, полученных по договору дарения (безвозмездно), определяется исходя из их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;

- нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче;

- нематериальных активов, стоимость которых определена в иностранной валюте, путем пересчета иностранной валюты по курсу ЦБ РФ, действующему на дату

приобретения организацией объектов по праву собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления.

Основание: Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утв. Приказом МФ РФ от 27.12.2007 г. № 153н.

3) Срок полезного использования НМА определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ.

В случае отсутствия такого срока в сопроводительных документах на нематериальный актив, срок полезного использования НМА определяется организацией:

- либо как ожидаемый срок использования этого объекта, в течение которого компания может получать экономические выгоды (доход),
- либо в зависимости от количества продукции или иного натурального показателя объема работ, ожидаемого к получению в результате использования этого объекта.

При этом составляется Акт оценки срока полезного использования нематериального актива.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений для целей бухгалтерского учета устанавливаются в расчете на двадцать лет (но не более срока деятельности компании). В целях налогового учета по таким НМА нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на десять лет (но не более срока деятельности компании).

4) Начисление амортизации по НМА для целей бухгалтерского и налогового учета производится линейным способом.

5) Амортизация нематериальных активов в бухгалтерском учете отражается на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

3.3. Учет инвестиций, финансовых вложений

1) Инвестиции, финансовые вложения отражаются в учете по фактическим затратам на их приобретение, с последующим доведением их стоимости до номинала.

Основание: п. 44 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н.

2) Фактические затраты на приобретение активов определяются с учетом курсовых разниц, возникающих до принятия активов в качестве финансовых вложений к бухгалтерскому учету.

Основание: п. 10 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.02 № 126н.

3) Расходы, связанные с приобретением ценных бумаг (в случае несущественного отклонения расходов от цены, уплачиваемой продавцу) признаются прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

Основание: п. 11 ПБУ 19/02 утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.02 № 126н.

4) Стоимость финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, корректируется на конец каждого квартала.

Основание: 20 ПБУ 19/02 утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.02 № 126н.

5) По долговым ценным бумагам, рыночная стоимость по которым не определяется, ценные бумаги числятся в учете по первоначальной стоимости.

Основание: 22 ПБУ 19/02 утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.02 № 126н.

6) По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет оценки по дисконтированной стоимости не осуществляется.

Основание: 23 ПБУ 19/02 утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.02 № 126н.

7) При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Основание: 26 ПБУ 19/02 утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.02 № 126н

8) Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами и соответствуют с ПБУ 9/99, утв. Минфином РФ от 06.05.99 № 32н.

Основание: 34 ПБУ 19/02 утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.02 № 126н.

9) Беспроцентные займы не могут признаваться финансовыми вложениями и их учет осуществляется на сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Основание: п. 2 ПБУ 19/02 утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.02 № 126н.

10) При реализации или ином выбытии ценных бумаг применяется метод списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг по стоимости единицы.

Основание: п. 9 ст. 280 НК РФ

3.4. Учет материально-производственных запасов

1) Материалы учитываются на счетах 10 «Материалы» по фактической себестоимости их приобретения (заготовления).

Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности, утв. Приказом МФ РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

Канцтовары на предприятии списываются по мере их приобретения с предварительным оприходованием на счетах 10.6 «Прочие материалы» и 10.9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» с последующим ведением оперативного учета за их использованием.

2) При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка для целей бухгалтерского учета производится организацией по средней себестоимости.

Основание: пп. 16-22 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утв. Приказом МФ РФ от 09.06.2001 г. № 44н; п. 58 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н.

При определении размера материальных расходов (при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), для целей налогового учета применяется метод оценки по стоимости единицы запасов;

3) Стоимость ТМЦ, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета сумм скингов, учитываемых в составе расходов), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям.

Основание: ст. 254 гл. 25 Налогового кодекса РФ.

В соответствии с п. 88 Методических рекомендаций (Приказ Минфина № 119*Н от 28.12.2001 г) для облегчения выполнения работ по распределению ТЗР или величины отклонений в стоимости материалов допускается применение следующих упрощенных вариантов:

- при небольшом удельном весе ТЗР или величины отклонений (не более 10% к учетной стоимости материалов) их сумма может полностью списываться на счет "Основное производство", "Вспомогательное производство" и на увеличение стоимости проданных материалов;

- удельный вес ТЗР или величины отклонений (в процентах к учетной стоимости материала) может округляться до целых единиц (т.е. без десятичных знаков);

4) Для целей налогового учета при реализации имущества доходы от таких операций уменьшаются на стоимость реализованного имущества, определяемой в следующем порядке:

- при реализации амортизируемого имущества - на остаточную стоимость амортизируемого имущества;

- при реализации прочего имущества (за исключением ценных бумаг, продукции собственного производства, покупных товаров) - на цену приобретения этого имущества;
- при реализации покупных товаров - на стоимость приобретения данных товаров, определяемую по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости (в случаях, когда с учетом технологических особенностей невозможно применение метода оценки по себестоимости каждой единицы).

Основание: ст. 268 гл. 25 Налогового кодекса РФ.

5) Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не образуется.

Основание: п.25 ПБУ 5/01, утв. Приказом МФ РФ от 09.06.2001 г. № 44н; План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности, утв. Приказом МФ РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

3.5. Учет расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся. Не признаются расходами компании выбытие активов в порядке предварительной оплаты, авансов, задатка, в счет оплаты ТМЦ, работ и услуг.

Основание: п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34п; п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утв. Приказом МФ РФ от 06.05.1999 г. № 33п.

3.6. Учет общехозяйственных и коммерческих расходов

1) Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются на себестоимость реализованной продукции (работ, услуг) в качестве условно-постоянных расходов - в Дт сч. 90 «Продажи» субсчет 8 «Управленческие расходы».

Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению, утв. Приказом МФ РФ от 31.10.2000 г. № 94н; ст. 318 гл. 25 Налогового кодекса РФ.

2) Формирование информации о расходах по обычным видам деятельности ведется с использованием счетов 20, 26

Основание: Пreamбула к разд. III «Затраты на производство» Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению, утв. Приказом МФ РФ от 31.10.2000 г. № 94н

3) Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания.

Основание: Положение по бухгалтерскому учету расходы организации (ПБУ 10/99), утв. Приказом МФ РФ от 06.05.99 № 33п

4) Методика определения прямых и косвенных расходов:

Заработная плата основного подразделения - прямые расходы, учитываемые на сч.20

Заработная плата генерального директора и бухгалтерии - косвенные расходы, учитываемые сч.26

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внепроизводственных расходов, определяемых в соответствии со ст. 265 НК. Сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода с учетом требований, предусмотренных НК РФ.

Основание: Федеральный закон от 06.06.2005 № 58-ФЗ

6) Суммы налогов на имущество и владельцев транспортных средств, уплаченные (подлежащие уплате) организацией, отражаются на счете 91.

3.7. Признание выручки от выполнения работ (оказания услуг, продажи

продукции)

1) Учет выручки от реализации продукции (работ, услуг), иного имущества и прочих доходов ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Доходы организаций» ПБУ 9/99, утвержденное приказом МР РФ от 06.05.99 № 32н;

2) При предоставлении за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды, выручкой считаются поступления, получение которых связано с этой деятельностью (арендная плата);

Основание: п. 13 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организаций» (ПБУ 9/99), утв. Приказом МФ РФ от 06.05.1999 г. № 32н.

3.8. Учет курсовых разниц

1) Для целей бухгалтерского учета курсовые разницы, возникающие при расчетах, отражаются в следующем порядке:

- курсовые разницы, относящиеся к доходам от обычных видов деятельности, отражаются на счете 90.1 «Выручка». Положительные (отрицательные) курсовые разницы увеличивают (уменьшают) выручку и принимаются при расчете облагаемой базы по налогам;
- курсовые разницы по расходам от обычных видов деятельности формируют размер расходов, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и учитываются при определении налогооблагаемой прибыли;
- курсовые разницы, возникающие по прочим поступлениям и прочим расходам, учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы»;
- курсовые разницы, возникающие при приобретении основных средств для целей бухгалтерского учета корректируют (увеличивают, уменьшают) фактические затраты на приобретение и сооружение ОС.

Основание: п. 8 раздела II ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Для целей налогового учета после принятия объектов ОС к бухгалтерскому учету курсовые разницы учитываются в составе внереализационных доходов (расходов) на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

- курсовые разницы, возникающие при приобретении МПЗ (материалы, и т.д.), учитываются в зависимости от даты возникновения:
 - до момента оприходования МПЗ - на счетах учета депопостей (сч. 10 и т.д.);
 - после оприходования МПЗ - на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в составе внереализационных доходов (расходов).

Основание: ст. 271 пп. 25 Налогового кодекса РФ.

3.9. Учет кредитов и займов

1) Бухгалтерский учет задолженности по полученным кредитам и займам осуществляется путем учета находящихся в распоряжении заемных средств, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока, в составе долгосрочной задолженности.

Основание: п. 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/2008», утв. Приказом МФ РФ от 06.10.2008 г. № 107н.

2) Дополнительные затраты, производимые заемщиком в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств включаются в текущие расходы в том отчетном периоде, в котором были произведены.

3) Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

4) Долгосрочная кредиторская задолженность, при наступлении срока ее погашения менее 12 месяцев, переводится в краткосрочную.

5) Предельная величина процентов по рублевым займам (кредитам), признаваемых расходом в целях налогообложения, определяется в соответствии с

законодательством.

Основание: ст. 269 гл. 25 Налогового кодекса РФ.

3.10. Резерв по сомнительным долгам

Предприятие не создает резервы по сомнительным долгам.

Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н; ст. 266 гл. 25 Налогового кодекса РФ.

3.11. Резервы предстоящих расходов и платежей

1) Предприятие не создает резервы на предстоящие расходы по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию.

Основание: ст. 267 гл. 25 Налогового кодекса РФ.

2) Предприятие не создает резервы предстоящих расходов и платежей.

Основание: п. 72 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н.

3.12. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе компании, средств на счетах в кредитных организациях, денежных и платежных документов, краткосрочных ценных бумаг, средств в расчетах (включая по заемным обязательствам) с юридическими и физическими лицами, остатков средств целевого финансирования, полученных из бюджета или иностранных источников в рамках технической или иной помощи Российской Федерации в соответствии с заключенными соглашениями (договорами), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности.

Основание: Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2000), утв. Приказом МФ РФ от 10.01.2000 № 2н.

3.13. Учет выручки от реализации в целях исчисления НДС, вычеты по НДС

1) Моментом определения налоговой базы в целях исчисления НДС является наиболее ранняя из следующих дат:

✓ День отгрузки;

✓ День оплаты, частичной оплаты, в счет предстоящих поставок.

Основание: ст. 167 НК РФ и редакции Федерального закона от 22.07.2005 № 119-ФЗ.

2) При наличии в одном налоговом периоде операций как облагаемых, так и по облагаемых налогом на добавленную стоимость организация ведет раздельный учет. В случае, когда совокупные расходы, определяемые по правилам бухгалтерского учета, по операциям, не облагаемым НДС, составляют не более 5 % от общих совокупных расходов, вся сумма НДС, уплаченная при приобретении товаров (работ, услуг) подлежит вычету.

Основание: п. 4 ст. 170 НК РФ.

3) Суммы налога, уплаченные при приобретении товаров (работ, услуг), используемых для операций, как облагаемых НДС, так и не подлежащих обложению этим налогом, принимаются к вычету, либо учитываются в стоимости этих товаров (работ, услуг) в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению НДС, либо освобождаются от налогообложения этим налогом. Данная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг) без учета НДС, операции по реализации которых, подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных за налоговый период. При этом указанная пропорция определяется исходя из всех доходов, являющихся

выручкой от реализации товаров (работ, услуг) как подлежащих обложению НДС, так и не облагаемых данным налогом, вне зависимости от их отражения на счетах бухгалтерского учета (как на счете 90, так и на счете 91).

Основание: Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 10.03.2005 № 03-60-01-04/133

5) Для организации раздельного учета на счете 19 «НДС по приобретенным ценностям» открываются дополнительный аналитический учет в разрезе «НДС по облагаемой деятельности» и «НДС к распределению». Раздельный учет по требованиям п. 4 ст. 149 НК РФ обеспечивается выделением на отдельный субсчет счета 91 «Прочие доходы и расходы» выручки от реализации ценных бумаг.

3.14. Учет доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль

Признание доходов (осуществления расходов) для целей налога на прибыль осуществляется по методу начисления.

Основание: Налоговый кодекс РФ гл. 25,

3.15. Дата признания расходов

Признание расходов на аренду, юридические, консультационные, информационные и другие услуги сторонних организаций осуществляется на дату совершения операции.

Основание п.4 Закона о бухгалтерском учете

3.16. Нормируемые расходы

1) Нормы командировочных расходов. Нормы командировочных расходов для работников компании на 2010 год устанавливаются в следующих размерах:

- суточные - для всех городов России - в размере 700 рублей; за каждый день нахождения в заграничной командировке - в размере 2500 руб.

В течение отчетного года нормы командировочных расходов могут быть изменены особым распоряжением руководителя компании.

2) Компенсация за использование личных автомобилей с объемом двигателя до 2000 куб. см. включительно составляет 1200 руб., с объемом двигателя свыше 2000 куб. см. -1500 руб. в месяц;

3) В целях налогообложения прибыли представительские расходы включаются в состав расходов в фактических размерах, но не более 4% от расходов на оплату труда отчетного периода. Презентации новых видов продукции Абрау-Дюрсо, рождество, пресс-конференции для представителей прессы входят в состав представительских расходов.

3.17. Порядок уплаты налога на прибыль

Исчислять сумму квартальных авансовых платежей по итогам каждого отчетного (налогового) периода исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной с начала налогового периода до окончания первого квартала, полугодия, девяти месяцев и года. Уплату производить в срок не позднее 28 числа каждого месяца этого отчетного периода.

Основание: ст.286, ст.287 гл. 25 Налогового кодекса РФ.

3.18. Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется с применением ПБУ 18/02. Факт возникновения разницы между бухгалтерским и налоговым учетом фиксируется на субсчетах бухгалтерского учета и отражается итоговыми оборотами за отчетный период.

3.19. Порядок учета убытка

1) Для целей налогообложения прибыли убытки финансово-хозяйственной

3.18. Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется с применением ПБУ 18/02. Факт возникновения разницы между бухгалтерским и налоговым учетом фиксируется на субсчетах бухгалтерского учета и отражается итоговыми оборотами за отчетный период.

3.19. Порядок учета убытка

1) Для целей налогообложения прибыли убытки финансово-хозяйственной деятельности, понесенные в предыдущих годах, не перенесенные на ближайший следующий год, могут быть перенесены целиком или частично на следующий год и последующих десяти лет.

Основание: ст. 283 НК РФ

2) Для целей налогового учета убыток, полученный при реализации амортизируемого имущества, включается в состав прочих расходов равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации.

Основание: ст. 268 Налогового кодекса РФ гл. 25.

3.20. Изменения, вносимые в учетную политику.

Данная учетная политика является исчерпывающей и при внесении в законодательные акты, регулирующие порядок ведения бухгалтерского учета, значительных изменений, а также в случае принятия предприятием кардинальных решений, касающихся методики бухгалтерского учета, налогообложения (в частности, использование льгот, предусмотренных законодательством, но ранее не использовавшихся) может дополняться отдельными приказами по предприятию с доведением внесенных изменений до налоговых органов.

Генеральный директор



Сухоребрик А.Я.



УТВЕРЖДЕНИЕ № 1

Генеральный директор

Сухоребрик А.Я.

Рабочий план счетов ОАО "Абрау-Дюрсо"

Код	Наименование	Вал	Кол	Заб	Ак	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
00	Вспомогательный (для ввода начальных остатков)				АП			
01	Основные средства				А	Осн. средства		
01.1	Основные средства в организации				А	Осн. средства		
01.2	Выбытие основных средств				А	Осн. средства		
02	Амортизация основных средств				П	Осн. средства		
02.1	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01				П	Осн. средства		
02.2	Амортизация имущества, учитываемого на счете 03				П	Осн. средства		
03	Доходные вложения в материальные ценности				А	Осн. средства		
03.1	Материальные ценности в организации				А	Осн. средства		
03.2	Материальные ценности, предоставленные во временное владение и пользование				А	Осн. средства	Контрагенты	
03.3	Материальные ценности, предоставленные во временное пользование				А	Осн. средства	Контрагенты	
03.4	Прочие доходные вложения				А	Осн. средства	Контрагенты	
03.5	Выбытие материальных ценностей				А	Осн. средства		
04	Нематериальные активы и расходы на НИОКР				А	НМА и расходы на НИОКР		
04.1	Нематериальные активы				А	НМА и расходы на НИОКР		
04.2	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы				А	НМА и расходы на НИОКР		
05	Амортизация нематериальных активов				П	НМА и расходы на НИОКР		
07	Оборудование к установке		+		А	Оборудование	Места хранения	
08	Вложения во внеоборотные активы				А			
08.1	Приобретение земельных участков				А	Объекты внеобор. активов		
08.2	Приобретение объектов природопользования				А	Объекты внеобор. активов		
08.3	Строительство объектов основных средств				А	Объекты внеобор. активов	Затраты на строит.	
08.4	Приобретение отдельных объектов основных средств		+		А	Объекты внеобор. активов		
08.5	Приобретение нематериальных активов				А	Объекты внеобор. активов		
08.6	Перевод молодняка животных в основное стадо				А			
08.7	Приобретение взрослых животных				А			
08.8	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ				А	Объекты внеобор. активов		
09	Отложенные налоговые активы				А	Виды активов и обязательств		
10	Материалы		+		А	Материалы		
10.1	Сырье и материалы		+		А	Материалы	Места хранения	
10.2	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали		+		А	Материалы	Места хранения	
10.3	Топливо		+		А	Материалы	Места хранения	
10.4	Тара и тарные материалы		+		А	Материалы	Места хранения	
10.5	Запасные части		+		А	Материалы	Места хранения	
10.6	Прочие материалы		+		А	Материалы	Места хранения	
10.7	Материалы, передаваемые в переработку на сторону		+		А	Материалы	Контрагенты	Договоры

10.8	Строительные материалы	+	A	Материалы	Места хранения	
10.9	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	+	A	Материалы	Места хранения	
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе	+	A	Материалы	Места хранения	
10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	+	A	Материалы	Назначения использования спецодежды (спецоснастки)	
10.11.1	Специальная одежда в эксплуатации	+	A	Материалы	Назначения использования спецодежды (спецоснастки)	Сотрудники
10.11.2	Специальная оснастка в эксплуатации	+	A	Материалы	Назначения использования спецодежды (спецоснастки)	Подразделения
11	Животные на выращивании и стокорие		АП			
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей		АП			
14.1	Резервы под снижения стоимости материалов		АП	Материалы		
14.2	Резервы под снижение стоимости товаров		АП	Номенклатура		
14.3	Резервы под снижение стоимости готовой продукции		АП	Номенклатура		
14.4	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства		АП	Виды номенклатуры		
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей		АП			
15.1	Заготовление и приобретение материалов		АП			
15.2	Приобретение товаров		АП			
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей		АП			
16.1	Отклонение в стоимости материалов		АП			
16.2	Отклонение в стоимости товаров		АП			
16.3	Отклонение в стоимости оборудования к установке		АП			
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		A			
19.1	Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств		A	Контрагенты	Счета-фактуры получ.	
19.2	Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам		A	Контрагенты	Счета-фактуры получ.	
19.3	Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам		A	Контрагенты	Счета-фактуры получ.	
19.4	Налог на добавленную стоимость, уплачиваемый таможенными органами по импортным товарам		A	Контрагенты	Счета-фактуры получ.	
19.5	Акцизы по оплаченным материальным ценностям		A			
20	Основное производство		A	Виды номенклатуры	Затраты на производство	Подразделения
21	Полуфабрикаты собственного производства	+	A	Номенклатура	Места хранения	
23	Вспомогательные производства		A	Подразделения		
25	Общепроизводственные расходы		A	Общепроизв. затраты	Подразделения	
26	Общехозяйственные расходы		A	Общехоз. затраты	Подразделения	
28	Брак в производстве		A	Виды номенклатуры	Затраты на производство	Подразделения
29	Обслуживание производства и хозяйства		A	Затраты обл. пр-в	Подразделения	
40	Выпуск продукции (работ, услуг)		АП	Виды номенклатуры	Стоимость продукции	
41	Товары	+	A	Номенклатура		
41.1	Товары на складах	+	A	Номенклатура	Места хранения	
41.2	Товары в розничной торговле	+	A	Номенклатура	Места хранения	
41.3	Тара под товаром и порожняк	+	A	Номенклатура	Места хранения	
41.4	Попульные изделия	+	A	Номенклатура	Места хранения	
41.5	Товары, переданные в переработку	+	A	Номенклатура	Контрагенты	Договоры
42	Торговая наценка		П			
43	Готовая продукция	+	A	Места хранения		
44	Расходы на продажу		A	Номенклатура	Места хранения	

44.1	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность			A	Издержки обращения		
44.1.1	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность, не облагаемую ЕНВД			A	Издержки обращения		
44.1.2	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность, облагаемую ЕНВД			A	Издержки обращения		
44.1.3	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность, подлежащие распределению			A	Издержки обращения		
44.2	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность			A	Коммерч. расходы		
44.3	Расходы на продажу в организациях, осуществляющих изготовление и переработку сельскохозяйственной продукции			A	Расходы на продажу		
45	Товары отгруженные	+		A	Контрагенты	Договоры	Номенклатура
46	Выполненные этапы по незавершенным работам			A	Контрагенты	Договоры	Номенклатура
50	Касса			A			
50.1	Касса организации (в рублях)			A	Дв. ден. средств		
50.2	Операционная касса			A	Дв. ден. средств		
50.3	Денежные документы (в рублях)			A	Дв. ден. средств	Бланки стр.отч.	
50.11	Касса организации (в валюте)	+		A	Дв. ден. средств		
50.33	Денежные документы (в валюте)	+		A	Дв. ден. средств		
51	Расчетные счета			A	Банковские счета	Дв. ден. средств	
52	Валютные счета	+		A	Банковские счета	Дв. ден. средств	
55	Специальные счета в банках			A	Банковские счета		
55.1	Аккредитивы (в рублях)			A	Банковские счета	Дв. ден. средств	
55.2	Чекские книжки (в рублях)			A	Банковские счета	Дв. ден. средств	
55.3	Депозитные счета (в рублях)			A	Банковские счета	Дв. ден. средств	
55.4	Прочие специальные счета (в рублях)			A	Банковские счета	Дв. ден. средств	
55.11	Аккредитивы (в валюте)	+		A	Банковские счета	Дв. ден. средств	
55.33	Депозитные счета (в валюте)	+		A	Банковские счета	Дв. ден. средств	
55.44	Прочие специальные счета (в валюте)	+		A	Банковские счета	Дв. ден. средств	
57	Переводы в пути			A			
57.1	Переводы в пути (в рублях)			A			
57.11	Переводы в пути (в валюте)	+		A			
58	Финансовые вложения			A	Контрагенты		
58.1	Паи и акции			A	Контрагенты		
58.1.1	Паи			A	Контрагенты		
58.1.2	Акции	+		A	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.2	Долговые ценные бумаги	+		A	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.3	Предоставленные займы			A	Контрагенты	Договоры	
58.4	Вклады по договору простого товарищества			A	Контрагенты	Договоры	
58.6	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг			A	Контрагенты	Договоры	
59	Резервы под обесценение финансовых вложений			P	Контрагенты	Ценные бумаги	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками			АП	Контрагенты	Договоры	
60.1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в рублях)			P	Контрагенты	Договоры	
60.2	Расчеты по авансам выданным (в рублях)			A	Контрагенты	Договоры	
60.3	Векселя выданные			P	Контрагенты	Договоры	
60.6	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)	+		P	Контрагенты	Договоры	
60.7	Расчеты по авансам выданным (в условных единицах)	+		A	Контрагенты	Договоры	
60.11	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)	+		P	Контрагенты	Договоры	
60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)	+		A	Контрагенты	Договоры	
62	Расчеты с покупателями и заказчиками			АП	Контрагенты	Договоры	
62.1	Расчеты с покупателями и заказчиками (в рублях)			A	Контрагенты	Договоры	
62.2	Расчеты по авансам полученным (в рублях)			P	Контрагенты	Договоры	

62.3	Векселя полученные				А	Контрагенты	Договоры		
62.4	Расчеты с покупателями по товарам (работам, услугам) комитента (в рублях)				А	Контрагенты	Договоры		
62.6	Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)	+			А	Контрагенты	Договоры		
62.7	Расчеты по авансам полученным (в условных единицах)	+			П	Контрагенты	Договоры		
62.8	Расчеты с покупателями по товарам (работам, услугам) комитента (в условных единицах)	+			А	Контрагенты	Договоры		
62.11	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)	+			А	Контрагенты	Договоры		
62.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)	+			П	Контрагенты	Договоры		
62.44	Расчеты с покупателями по товарам (работам, услугам) комитента (в валюте)	+			А	Контрагенты	Договоры		
63	Резервы по сомнительным долгам				П	Контрагенты	Договоры		
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам				П	Контрагенты	Договоры		
66.1	Краткосрочные кредиты (в рублях)				П	Контрагенты	Договоры		
66.2	Проценты по краткосрочным кредитам (в рублях)				П	Контрагенты	Договоры		
66.3	Краткосрочные займы (в рублях)				П	Контрагенты	Договоры		
66.4	Проценты по краткосрочным займам (в рублях)				П	Контрагенты	Договоры		
66.5	Краткосрочные займы по облигациям				П	Контрагенты	Договоры		
66.6	Расчеты с банками по учету (дисконту) краткосрочных долговых обязательств				П	Контрагенты	Договоры		
66.11	Краткосрочные кредиты (в валюте)	+			П	Контрагенты	Договоры		
66.22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)	+			П	Контрагенты	Договоры		
66.33	Краткосрочные займы (в валюте)	+			П	Контрагенты	Договоры		
66.44	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)	+			П	Контрагенты	Договоры		
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам				П	Контрагенты	Договоры		
67.1	Долгосрочные кредиты (в рублях)				П	Контрагенты	Договоры		
67.2	Проценты по долгосрочным кредитам (в рублях)				П	Контрагенты	Договоры		
67.3	Долгосрочные займы (в рублях)				П	Контрагенты	Договоры		
67.4	Проценты по долгосрочным займам (в рублях)				П	Контрагенты	Договоры		
67.5	Долгосрочные займы по облигациям				П	Контрагенты	Договоры		
67.6	Расчеты с банками по учету (дисконту) долгосрочных долговых обязательств				П	Контрагенты	Договоры		
67.11	Долгосрочные кредиты (в валюте)	+			П	Контрагенты	Договоры		
67.22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)	+			П	Контрагенты	Договоры		
67.33	Долгосрочные займы (в валюте)	+			П	Контрагенты	Договоры		
67.44	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)	+			П	Контрагенты	Договоры		
68	Расчеты по налогам и сборам				АП				
68.1	Налог на доходы физических лиц				АП	Виды плат. в бюджет			
68.2	Налог на добавленную стоимость				АП	Виды плат. в бюджет			
68.3	Акцизы				АП	Виды плат. в бюджет			
68.4	Налог на доходы (прибыль) организаций				АП				
68.4.1	Расчеты с бюджетом				АП	Виды плат. в бюджет	Бюджеты		
68.4.2	Расчет налога на прибыль				АП				
68.5	Налог с продаж				АП	Виды плат. в бюджет			
68.7	Налог на владельцев автотранспортных средств				АП	Виды плат. в бюджет			
68.8	Налог на имущество				АП	Виды плат. в бюджет			
68.10	Прочие налоги и сборы				АП	Виды плат. в бюджет			
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению				АП				

69.1	Расчеты по социальному страхованию			АП	Виды плат. в фонды	Сотрудники	
69.2	Расчеты по пенсионному обеспечению			АП	Виды плат. в бюджет	Сотрудники	
69.2.1	Расчеты с Федеральным бюджетом (базовая часть трудовой пенсии)			АП	Виды плат. в бюджет	Сотрудники	
69.2.2	Расчеты с Пенсионным фондом РФ (страховая часть трудовой пенсии)			АП	Виды плат. в бюджет	Сотрудники	
69.2.3	Расчеты с Пенсионным фондом РФ (накопительная часть трудовой пенсии)			АП	Виды плат. в бюджет	Сотрудники	
69.3	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию			АП	Виды плат. в бюджет	Сотрудники	
69.3.1	Расчеты с ФФОМС			АП	Виды плат. в бюджет	Сотрудники	
69.3.2	Расчеты с ТФОМС			АП	Виды плат. в бюджет	Сотрудники	
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний			АП	Виды плат. в фонды		
69.12	Расчеты по добровольному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности			АП	Виды плат. в фонды	Сотрудники	
69.21	ЕСН и взносы в ПФР по расчетам до 2010 г.			АП			
69.21.1	Взносы в ПФР (страховая часть трудовой пенсии) по расчетам до 2010 г.			АП	Виды плат. в бюджет	Сотрудники	
69.21.2	Взносы в ПФР (накопительная часть трудовой пенсии) по расчетам до 2010 г.			АП	Виды плат. в бюджет	Сотрудники	
69.21.3	ЕСН в части ФФОМС по расчетам до 2010 г.			АП	Виды плат. в бюджет	Сотрудники	
69.21.4	ЕСН в части ТФОМС по расчетам до 2010 г.			АП	Виды плат. в бюджет	Сотрудники	
69.21.5	ЕСН в части ФСС по расчетам до 2010 г.			АП	Виды плат. в фонды	Сотрудники	
70	Расчеты с персоналом по оплате труда			П	Сотрудники	Виды начислений (выплат)	
71	Расчеты с подотчетными лицами			АП	Сотрудники		
71.1	Расчеты с подотчетными лицами (в рублях)			АП	Сотрудники		
71.11	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)	+		АП	Сотрудники		
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям			А	Сотрудники		
73.1	Расчеты по предоставленным займам			А	Сотрудники		
73.2	Расчеты по возмещению материального ущерба			А	Сотрудники		
73.3	Расчеты за товары, проданные в кредит			А	Сотрудники		
75	Расчеты с учредителями			АП			
75.1	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал			А	Контрагенты		
75.2	Расчеты по выплате доходов			П	Контрагенты		
75.3	Расчеты по акциям на предъявителя			П			
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами			АП			
76.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию			АП	Контрагенты	Договоры	
76.1.1	Расчеты по имущественному страхованию			АП	Контрагенты	Договоры	
76.1.2	Расчеты по договорам долгосрочного страхования жизни работников, пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников			АП	Контрагенты	Договоры	Сотрудники
76.1.3	Расчеты по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников			АП	Контрагенты	Договоры	Сотрудники

76.1.4	Расчеты по договорам добровольного личного страхования, заключаемым исключительно на случай наступления смерти застрахованного работника или утраты застрахованным работником трудоспособности в связи с исполнением им трудовых обязанностей			АП	Контрагенты	Договоры	Сотрудники
76.2	Расчеты по претензиям			А	Контрагенты	Договоры	
76.3	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам			АГ	Контрагенты		
76.4	Расчеты по депонированным суммам			П	Сотрудники		
76.5	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в рублях)			АП	Контрагент	Договоры	
76.6	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в условных единицах)	+		АП	Контрагент	Договоры	
76.11	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)	+		АП	Контрагенты	Договоры	
76.22	Расчеты по претензиям (в валюте)	+		А	Контрагенты	Договоры	
76.55	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)	+		АП	Контрагенты	Договоры	
76.АВ	НДС по авансам и предоплатам			АП	Контрагенты	Счета-фактуры выд.	
76.ВА	НДС по авансам и предоплатам выданным			АП	Контрагенты	Счета-фактуры получ.	
76.3П	Расчеты с банками по зачислению э/п			П	Контрагенты	Договоры	
76.Н	Расчеты по налогам, отложенным для уплаты в бюджет			П			
76.Н.1	Расчеты по налогу на добавленную стоимость, отложенному для уплаты в бюджет			П	Контрагенты	Счета-фактуры выд.	
76.Н.2	Расчеты по акцизам, отложенным для уплаты в бюджет			П	Контрагенты	Счета-фактуры выд.	
76.Н.4	Расчеты по налогу с продаж, отложенному для уплаты в бюджет			П	Контрагенты	Договоры	
77	Отложенные налоговые обязательства			П	Виды активов и обязательств		
78	Внутрихозяйственные расчеты			АП			
79.1	Расчеты по выделенному имуществу			АП	Подразделения		
79.2	Расчеты по текущим операциям			АП	Подразделения		
79.3	Расчеты по договору доверительного управления имуществом			АП	Контрагенты	Договоры	
80	Уставный капитал			П	Контрагенты		
81	Собственные акции (доли)			А			
82	Резервный капитал			П			
82.1	Резервы, образованные в соответствии с законодательством			П			
82.2	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами			П			
82.3				П			
83	Добавочный капитал			П			
83.1	Прирост стоимости имущества по переоценке			П	Осн. средства		
83.2	Эмиссионный доход			П			
83.3	Другие источники			П			
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			АП			
84.1	Прибыль, подлежащая распределению			АП			
84.2	Убыток, подлежащий покрытию			АП			
84.3	Нераспределенная прибыль в обращении			АП			
84.4	Нераспределенная прибыль использованная			АП			
85	Целевое финансирование			АП	Назнач. цел. средств	Источники поступл.	
90	Продажи			АП			
90.1	Выручка			П	Виды номенклатуры		
90.1.1	Выручка от продаж, не облагаемых ЕНВД			П	Виды номенклатуры	Ставка НДС	Ставка НП
90.1.2	Выручка от продаж, облагаемых ЕНВД			П	Виды номенклатуры		

90.2	Себестоимость продаж				А	Виды номенклатуры		
90.2.1	Себестоимость продаж, не облагаемых ЕНВД				А	Виды номенклатуры		
90.2.2	Себестоимость продаж, облагаемых ЕНВД				А	Виды номенклатуры		
90.3	Налог на добавленную стоимость				А	Виды номенклатуры	Ставка НДС	
90.4	Акцизы				А	Виды номенклатуры		
90.5	Экспортные пошлины				А	Виды номенклатуры		
90.6	Налог с продаж				А	Виды номенклатуры	Ставка НП	
90.7	Расходы на продажу				А	Виды номенклатуры		
90.7.1	Расходы на продажи, не облагаемые ЕНВД				А	Виды номенклатуры		
90.7.2	Расходы на продажи, облагаемые ЕНВД				А	Виды номенклатуры		
90.8	Управленческие расходы				А	Виды номенклатуры		
90.8.1	Управленческие расходы по видам деятельности, не облагаемым ЕНВД				А	Виды номенклатуры		
90.8.2	Управленческие расходы по видам деятельности, облагаемым ЕНВД				А	Виды номенклатуры		
90.9	Прибыль/убыток от продаж				АП			
91	Прочие доходы и расходы				АП			
91.1	Прочие доходы				П	Прочие доходы и расходы		
91.2	Прочие расходы				А	Прочие доходы и расходы		
91.9	Сальдо прочих доходов и расходов				АП			
94	Недостачи и потери от порчи ценностей				А			
96	Резервы предстоящих расходов				П	Резервы		
97	Расходы будущих периодов				А	Расх. буд. пер.		
98	Доходы будущих периодов				П			
98.1	Доходы, полученные в счет будущих периодов				П	Дох. буд. пер.	Контрагенты	Договоры
98.2	Безвозмездные поступления				П			
98.2.1	Безвозмездные поступления основных средств				П	Осн. средства		
98.2.2	Безвозмездные поступления прочих активов				П			
98.3	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы				П	Сотрудники		
98.4	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей				П	Сотрудники		
99	Прибыли и убытки				АП			
99.1	Прибыли и убытки				АП	Прибыли и убытки		
99.2	Налог на прибыль				АП			
99.2.1	Условный расход по налогу на прибыль				А			
99.2.2	Условный доход по налогу на прибыль				П			
99.2.3	Постоянное налоговое обязательство				А			
001	Арендованные основные средства		+	+	А	Осн. средства	Контрагенты	
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение		+	+	А	Контрагенты		
002.1	Материалы, принятые на ответственное хранение		+	+	А	Контрагенты	Материалы	Места хранения
002.2	Товары, принятые на ответственное хранение		+	+	А	Контрагенты	Номенклатура	Места хранения
003	Материалы, принятые в переработку		+	+	А	Контрагенты	Материалы	Места хранения
004	Товары, принятые на комиссию		+	+	А	Номенклатура	Контрагенты	Договоры
005	Оборудование, принятое для монтажа			+	А	Оборудование		
006	Бланки строгой отчетности		+	+	А	Бланки стр.отч.	Места хранения	
007	Списания в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов			+	А	Контрагенты	Договоры	

003	Обеспечения обязательств и платежей полученные			+	A	Контрагенты	Договоры	Виды обеспечения обязательств
003	Обеспечения обязательств и платежей выданные			+	A	Контрагенты	Договоры	Виды обеспечения обязательств
010	Износ основных средств			+	A	Осн. средства		
011	Основные средства, сданные в аренду			+	A	Контрагенты	Осн. средства	
ВАЛ	Авансы в иностранной валюте	+		+	АП	Контрагенты	Договоры	
ВАЛ.60	Авансы поставщикам в валюте	+		+	A	Контрагенты	Договоры	
ВАЛ.62	Авансы покупателям в валюте	+		+	П	Контрагенты	Договоры	
ВР	Выполнение работ			+	A	Контрагенты	Договоры	
ВР.1	Выполнение работ (в рублях)			+	A	Контрагенты	Договоры	
ВР.6	Выполнение работ (в условных единицах)	+		+	A	Контрагенты	Договоры	
ВР.11	Выполнение работ (в валюте)	+		+	A	Контрагенты	Договоры	
ГТД	Учет импортных товаров по ГТД		+	+	A	Номенклатура	ГТД	
ДФЛ	Доходы физических лиц			+	П	Сотрудники	Виды начислений (выплат)	
ДФЛ.1	Доходы, относящиеся к деятельности, не облагаемой ЕНВД			+	П	Сотрудники	Виды начислений (выплат)	
ДФЛ.2	Доходы, относящиеся к деятельности, облагаемой ЕНВД			+	П	Сотрудники	Виды начислений (выплат)	
ЗПК	НДС к уплате поставщикам			+	П	Контрагенты	Договоры	Счета-фактуры получ.
ЗПК.0	Покупки, облагаемые НДС по ставке 0%			+	П	Контрагенты	Договоры	Счета-фактуры получ.
ЗПК.10	Покупки, облагаемые НДС по ставке 10%			+	П	Контрагенты	Договоры	Счета-фактуры получ.
ЗПК.10.Б	Стоимость покупок без НДС			+	П	Контрагенты	Договоры	Счета-фактуры получ.
ЗПК.10.Н	Сумма НДС по ставке 10% к уплате			+	П	Контрагенты	Договоры	Счета-фактуры получ.
ЗПК.20	Покупки, облагаемые НДС по ставке 18% (20%)			+	П	Контрагенты	Договоры	Счета-фактуры получ.
ЗПК.20.Б	Стоимость покупок без НДС			+	П	Контрагенты	Договоры	Счета-фактуры получ.
ЗПК.20.Н	Сумма НДС по ставке 18% (20%) к уплате			+	П	Контрагенты	Договоры	Счета-фактуры получ.
ЗПК.БН	Покупки без НДС			+	П	Контрагенты	Договоры	Счета-фактуры получ.
ЗПР	НДС к получению от покупателей			+	П	Контрагенты	Договоры	Счета-фактуры выд.
ЗПР.0	Продажи, облагаемые НДС по ставке 0%			+	П	Контрагенты	Договоры	Счета-фактуры выд.
ЗПР.10	Продажи, облагаемые НДС по ставке 10%			+	П	Контрагенты	Договоры	Счета-фактуры выд.
ЗПР.10.Б	Стоимость продаж без НДС			+	П	Контрагенты	Договоры	Счета-фактуры выд.
ЗПР.10.Н	Сумма НДС по ставке 10% к получению			+	П	Контрагенты	Договоры	Счета-фактуры выд.
ЗПР.20	Продажи, облагаемые НДС по ставке 18% (20%)			+	П	Контрагенты	Договоры	Счета-фактуры выд.
ЗПР.20.Б	Стоимость продаж без НДС			+	П	Контрагенты	Договоры	Счета-фактуры выд.
ЗПР.20.Н	Сумма НДС по ставке 18% (20%) к получению			+	П	Контрагенты	Договоры	Счета-фактуры выд.
ЗПР.БН	Продажи без НДС			+	П	Контрагенты	Договоры	Счета-фактуры выд.
КВР	Корректировка временных разниц			+	АП			
КВР.01	Основные средства			+	АП	Осн. средства		
КВР.04	Нематериальные активы			+	АП	НМА и расходы на НИОКР		
КВР.07	Оборудование к установке			+	АП	Оборудование		
КВР.08	Внеоборотные активы			-	АП	Объекты внеобор. активов		
КВР.10	Материалы			-	АП	Материалы		
КВР.10.1	Материалы на складе			-	АП	Материалы		
КВР.10.2	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации			+	АП	Материалы	Назначения использования спецоснастки (спецоснастки)	
КВР.20	Незавершенное производство			+	АП	Виды номенклатуры	Затраты на производство	Подразделения

КВР.21	Полуфабрикаты собственного производства		+	АП	Номенклатура		
КВР.41	Товары		+	АП	Номенклатура		
КВР.43	Готовая продукция		+	АП	Номенклатура		
КВР.44	Расходы на продажу		+	АП			
КВР.44.1	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность		+	АП	Издержки обращения		
КВР.44.2	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность		+	АП	Коммерч. расходы		
КВР.44.3	Расходы на продажу в организациях, осуществляющих заготовление и переработку сельскохозяйственной продукции		+	АП	Расходы на продажу		
КВР.45	Товары отгруженные		+	АП	Контрагенты	Договоры	Номенклатура
КВР.58	Финансовые вложения		+	АП	Контрагенты		
КВР.58.1	Паи		+	АП	Контрагенты		
КВР.58.2	Ценные бумаги		+	АП	Контрагенты	Ценные бумаги	
КВР.58.5	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг		+	АП	Контрагенты	Договоры	
КВР.63	Резервы по сомнительным долгам		+	АП	Контрагенты	Договоры	
КВР.94	Недостачи и потери от порчи ценностей		+	АП			
КВР.97	Расходы будущих периодов		+	АП	Расх. буд. пер.		
КВР.98	Безвозмездные поступления		+	АП			
КВР.УП	Убытки прошлых лет		+	АП			
КВР.УТ	Убытки текущего периода		+	АП			
КМС	Товары, переданные на комиссию		+	А	Номенклатура	Договор с комиссантами	Договоры с комисс.
КН	Не используется		+	П	Сотрудники		
КТР	Комиссионные товары в розницу	+	+	А	Номенклатура	Места хранения	Договоры
МЦ	Материальные ценности в эксплуатации		+	А			
МЦ.01	Основные средства в эксплуатации		+	А	Осн. средства		
МЦ.02	Специальная одежда в эксплуатации		+	+	А	Материалы	Назначения использования спецодежды (спецодежки)
							Сотрудники
МЦ.03	Специальная оснастка в эксплуатации		+	+	А	Материалы	Назначения использования спецодежды (спецодежки)
							Подразделения
МЦ.04	Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации		+	+	А	Материалы	Сотрудники
Н01	Формирование стоимости объекта учета		+	А			
Н01.1	Первоначальная стоимость основных средств учитывается по счету Н05.01		+	А	Осн. средства		
Н01.2	Сумма начисленной амортизации основных средств учитывается по счету Н05.02		+	А	Осн. средства		
Н01.01	Формирование стоимости объектов основных средств		+	+	А	Объекты внеоборот. активов	Условия поступления и выбытия
							Основание
Н01.02	Учет стоимости оборудования		+	+	А	Оборудование	Условия поступления и выбытия
							Основание
Н01.03	Формирование расходов на НАОКР		+	А	Объекты внеоборот. активов	Условия поступления и выбытия	Основание
Н01.04	Формирование расходов на освоение природных ресурсов		+	А	Условия поступления и выбытия	Основание	
Н01.05	Формирование прямых расходов на производство товаров (работ, услуг) основного производства		+	А	Группы (виды) расходов	Виды номенклатуры	
Н01.06	Формирование прямых расходов на производство товаров (работ, услуг) основного производства, подлежащих распределению		+	А	Группы (виды) расходов		
Н01.07	Транспортные расходы по доставке покупных товаров		+	А	Условия поступления и выбытия	Основание	

H01.08	Оформление стоимости объектов нематериальных активов		+	A	Объекты внеоборот. активов	Условия поступления и выбытия	Основание
H01.09	Строительство объектов основных средств		+	A	Объекты внеоборот. активов	Условия поступления и выбытия	Основание
H02	Движение имущества, прав		+	A			
H02.01	Поступление и выбытие материалов		+	A	Материалы	Условия поступления и выбытия	Основание
H02.02	Поступление и выбытие товаров		+	A	Номенклатура	Условия поступления и выбытия	Основание
H02.02.1	Товары на складах		+	A	Номенклатура	Условия поступления и выбытия	Основание
H02.02.2	Товары в розничной торговле		+	A	Номенклатура	Условия поступления и выбытия	Основание
H02.03	Поступление и выбытие готовой продукции		+	A	Номенклатура	Условия поступления и выбытия	Основание
H02.04	Отгруженные без перехода права собственности МПЗ		+	A	Номенклатура	Условия поступления и выбытия	Основание
H02.04.1	Отгруженные товары		+	A	Номенклатура	Условия поступления и выбытия	Основание
H02.04.2	Отгруженная готовая продукция		+	A	Номенклатура	Условия поступления и выбытия	Основание
H02.04.3	Отгруженные полуфабрикаты		+	A	Номенклатура	Условия поступления и выбытия	Основание
H02.05	Поступление и выбытие ценных бумаг		+	A	Ценные бумаги	Условия поступления и выбытия	Основание
H02.06	Приобретение прав в рамках оказания финансовых услуг		+	A	Договоры	Условия поступления и выбытия	Основание
H02.07	Поступление и выбытие полуфабрикатов собственного производства		+	A	Номенклатура	Условия поступления и выбытия	Основание
H02.08	Паи		+	A	Контрагенты	Условия поступления и выбытия	Основание
H02.09	Материалы, переданные в переработку		+	A	Материалы	Основание	
H02.МЦ	Материалы, учтенные в составе ОС		+	A	Материалы		
H03	Нормируемые расходы		+	АП			
H03.01	Расходы на гарантийный ремонт и обслуживание		+	A	Условия поступления и выбытия	Основание	
H03.03	Представительские расходы		+	A	Условия поступления и выбытия	Основание	
H03.04	Расходы на рекламу		+	A	Условия поступления и выбытия	Основание	
H03.05	Добровольное страхование по договорам долгосрочного страхования жизни работников, пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников		+	A	Сотрудники		
H03.06	Добровольное личное страхование, предусматривающее оплату страховщиками медицинских расходов		+	A	Сотрудники		
H03.07	Договоры добровольного личного страхования, заключаемые исключительно на случай наступления смерти или утраты трудоспособности		+	A	Сотрудники		
H03.08	Резервы по сомнительным долгам		+	П			
H04	Расходы будущих периодов		+	A	Расх. буд. пер.		

H04.1	Первоначальная стоимость нематериальных активов учитывается по счету H05.03			+	A	Расх. буд. пер.	HMA и расходы на НИОКР	
H04.2	Сумма начисленной амортизации нематериальных активов учитывается по счету H05.04			+	A	Расх. буд. пер.	HMA и расходы на НИОКР	
H04.02	Отрицательный результат от реализации амортизируемого имущества			+	A	Расх. буд. пер.		
H04.03	Расходы на НИОКР			+	A	Расх. буд. пер.		
H04.04	Расходы на освоение природных ресурсов			+	A	Расх. буд. пер.		
H04.05	Расходы будущих периодов по добровольному страхованию по договорам долгосрочного страхования жизни работников, пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников			+	A	Расх. буд. пер.	Сотрудники	Условия поступления и выбытия
H04.06	Расходы будущих периодов по добровольному личному страхованию, предусматривающему оплату страховщиками медицинских расходов			+	A	Расх. буд. пер.	Сотрудники	Условия поступления и выбытия
H04.07	Расходы будущих периодов по договорам добровольного личного страхования, заключаемым исключительно на случай наступления смерти или утраты трудоспособности			+	A	Расх. буд. пер.	Сотрудники	Условия поступления и выбытия
H04.08	Расходы будущих периодов по страхованию имущества			+	A	Расх. буд. пер.	Условия поступления и выбытия	Основание
H04.09	Прочие расходы будущих периодов			+	A	Расх. буд. пер.	Условия поступления и выбытия	Основание
H04.10	Расходы будущих периодов на оплату труда			+	A	Расх. буд. пер.	Сотрудники	
H04.11	Налоги и сборы с расходов на оплату труда будущих периодов			+	A	Расх. буд. пер.	Налоги и отчисления	
H05	Амортизируемое имущество			+	АП			
H05.01	Первоначальная стоимость основных средств			+	A	Осн. средства	Условия поступления и выбытия	Основание
H05.02	Сумма начисленной амортизации основных средств			+	П	Осн. средства		
H05.03	Первоначальная стоимость нематериальных активов			+	A	HMA и расходы на НИОКР	Условия поступления и выбытия	Основание
H05.04	Сумма начисленной амортизации нематериальных активов			+	П	HMA и расходы на НИОКР		
H05.КВ	Расходы на капитальные вложения по п.1.1 ст. 259 НК РФ			+	A	Осн. средства		
H05.МЦ	Основные средства, учтенные в составе МПЗ			+	A	Осн. средства		
H06	Доходы от реализации имущества, работ, услуг, прав			+	П			
H06.01	Выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства		+	+	П	Номенклатура	Условия поступления и выбытия	Основание
H06.02	Выручка от реализации имущественных прав, за исключением доходов от реализации права требования			+	П	Договоры	Условия поступления и выбытия	Основание
H06.03	Выручка от реализации прочего имущества		+	+	П	Условия поступления и выбытия	Основание	
H06.04	Выручка от реализации покупных товаров		+	+	П	Номенклатура	Условия поступления и выбытия	Основание
H06.05	Выручка от реализации основных средств			+	П	Осн. средства	Условия поступления и выбытия	Основание
H06.06	Выручка от реализации нематериальных активов			+	П	HMA и расходы на НИОКР	Условия поступления и выбытия	Основание

H05.07	Выручка от реализации права требования как реализации финансовых услуг		+	П	Договоры	Условия поступления и выбытия	Основание
H06.08	Выручка от реализации права требования до наступления срока платежа		+	П	Договоры	Условия поступления и выбытия	Основание
H06.09	Выручка от реализации права требования после наступления срока платежа		+	П	Договоры	Условия поступления и выбытия	Основание
H06.10	Выручка от реализации товаров (работ, услуг) по объектам обслуживающих производств и хозяйства, включая объекты жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы		+	П	Условия поступления и выбытия	Основание	
H06.11	Выручка от реализации ценных бумаг	+	+	П	Ценные бумаги	Условия поступления и выбытия	Основание
H07	Расходы, связанные с реализацией имущества, работ, услуг, прав		+	А			
H07.01	Прямые расходы организаций, осуществляющих производство и реализацию товаров, реализацию имущественных прав		+	А			
H07.02	Прямые расходы организаций, осуществляющих деятельность в области оказания услуг, выполнения работ		+	А			
H07.03	Прямые расходы налогоплательщиков, осуществляющих оптовую, мелкооптовую и розничную торговлю		+	А			
H07.04	Косвенные расходы		+	А	Группы (виды) расходов	Условия поступления и выбытия	Основание
H07.04.1	Косвенные расходы		+	А	Группы (виды) расходов	Условия поступления и выбытия	Основание
H07.04.2	Косвенные расходы текущего периода, подлежащие распределению		+	А	Группы (виды) расходов	Условия поступления и выбытия	Основание
H07.05	Стоимость реализованных покупных товаров		+	А			
H07.06	Цена приобретения реализованного прочего имущества и расходы, связанные с его реализацией		+	А	Условия поступления и выбытия	Основание	
H07.07	Остаточная стоимость реализованных основных средств и расходы, связанные с их реализацией		+	А	Осн. средства	Условия поступления и выбытия	Основание
H07.08	Остаточная стоимость реализованных нематериальных активов и расходы, связанные с их реализацией		+	А	НМА и расходы на НИОКР	Условия поступления и выбытия	Основание
H07.09	Стоимость реализованного права требования как реализации финансовых услуг		+	А	Контрагенты	Договоры	
H07.10	Стоимость реализованного права требования в соответствии с п.1 статьи 279 НК до наступления срока платежа		+	А	Контрагенты	Договоры	
H07.11	Стоимость реализованного права требования в соответствии с п.2 статьи 279 НК после наступления срока платежа		+	А	Контрагенты	Договоры	
H07.12	Суммы процентов, которую налогоплательщик уплатил бы по статье 279 НК п.1, исчисленных в соответствии со статьями 269		+	А	Контрагенты	Договоры	
H07.13	Расходы, понесенные обслуживающими производствами и хозяйствами при реализации ими товаров (работ, услуг)		+	А	Условия поступления и выбытия	Основание	
H07.14	Расходы, связанные с приобретением и реализацией ценных бумаг		+	А	Ценные бумаги	Условия поступления и выбытия	Основание

НС8	Внереализационные доходы		+	П	Внереализационные доходы	Основание	
НС9	Внереализационные расходы		+	А	Внереализационные расходы	Условия поступления и выбытия	Основание
Н10	Убытки прошлых лет по объектам обслуживающих производств		+	А			
Н11	Убытки прошлых лет		+	А			
Н11.00	Убытки за 2000 год		+	А			
Н11.01	Убытки за 2001 год		+	А			
Н11.02	Убытки за 2002 год		+	А			
Н11.03	Убытки за 2003 год		+	А			
Н11.04	Убытки за 2004 год		+	А			
Н11.05	Убытки за 2005 год		+	А			
Н11.06	Убытки за 2006 год		+	А			
Н11.07	Убытки за 2007 год		+	А			
Н11.08	Убытки за 2008 год		+	А			
Н11.09	Убытки за 2009 год		+	А			
Н11.97	Убытки за 1997 год		+	А			
Н11.98	Убытки за 1998 год		+	А			
Н11.99	Убытки за 1999 год		+	А			
Н12	Учет целевого финансирования		+	АП	Условия поступления и выбытия	Основание	
Н13	Движение дебиторской и кредиторской задолженности		+	АП	Контрагенты	Договоры	
Н13.01	Движение дебиторской задолженности		+	А	Контрагенты	Договоры	
Н13.02	Движение кредиторской задолженности		+	П	Контрагенты	Договоры	
Н13.03	НДС по кредиторской задолженности		-	П	Контрагенты	Договоры	
Н14	Расходы на оплату труда		+	П	Сотрудники	Виды начислений по оплате труда	
Н14.01	Расходы по сотрудникам, не связанным с производственной деятельностью		+	П	Сотрудники	Виды начислений по оплате труда	
Н14.02	Расходы по сотрудникам, связанным с производственной деятельностью		+	П	Сотрудники	Виды начислений по оплате труда	
Н15	Налоги и отчисления		+	П	Налоги и отчисления	Сроки уплаты налогов	
Н16	Недостачи и потери от порчи ценностей		+	А			
НБ	Не используется		+	П	Сотрудники	Виды начислений	
НПР	Постоянные разницы		+	А			
НПР.01	Основные средства		+	А	Осн. средства		
НПР.04	Нематериальные активы		+	А	НМА и расходы на НИОКР		
НПР.07	Оборудование к установке		+	А	Оборудование		
НПР.08	Внеоборотные активы		+	А	Объекты внеобор. активов		
НПР.10	Материалы		+	А	Материалы		
НПР.10.1	Материалы на складе		+	А	Материалы		
НПР.10.2	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации		+	А	Материалы	Назначения использования спецоснастки (спецодежды)	
НПР.20	Незавершенное производство		+	А	Виды номенклатуры	Затраты на производство	Подразделения
НПР.21	Полуфабрикаты собственного производства		+	А	Номенклатура		
НПР.23	Расходы вспомогательных производств		+	А	Подразделения		
НПР.25	Общепроизводственные расходы		+	А	Общепроизв. затраты	Подразделения	
НПР.26	Общехозяйственные расходы		+	А	Общехоз. затраты	Подразделения	
НПР.29	Обслуживающие производства и хозяйства		+	А	Затраты общ. тр-ва	Подразделения	
НПР.41	Товары		+	А	Номенклатура		
НПР.43	Готовая продукция		+	А	Номенклатура		
НПР.44	Расходы на продажу		+	А			
НПР.44.1	Идержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность		+	А	Идержки обращения		

НПР.44.2	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность			+	A	Коммерч. расходы		
НПР.44.3	Расходы на продажу в организациях, осуществляющих заготовление и переработку сельскохозяйственной продукции			+	A	Расходы на продажу		
НПР.45	Товары отгруженные			+	A	Контрагенты	Договоры	Номенклатура
НПР.56	Финансовые вложения			+	A	Контрагенты		
НПР.58.1	Паи			+	A	Контрагенты		
НПР.58.2	Ценные бумаги			+	A	Контрагенты	Ценные бумаги	
НПР.58.5	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг			+	A	Контрагенты	Договоры	
НПР.63	Резервы по сомнительным долгам			+	A	Контрагенты	Договоры	
НПР.94	Недостачи и потери от порчи ценностей			+	A			
НПР.97	Расходы будущих периодов			+	A	Ресх. буд. пер.		
НПР.98	Безвозмездные поступления			+	A			
НПР.99	Постоянные разницы текущего периода			+	A			
НПР.УП	Убытки прошлых лет			+	A			
РВ	Нераспределенная розничная выручка			+	A	Места хранения		
РВ.1	Нераспределенная розничная выручка (без налогов)			+	A	Места хранения		
РВ.2	НДС в нераспределенной розничной выручке			+	A	Места хранения	Ставка НДС	
РВ.3	НП в нераспределенной розничной выручке			+	A	Места хранения	Ставка НП	
СВ3	Страховые взносы			+	П	Сотрудники		
СВ3.01	Страховые взносы по деятельности, не облагаемой ЕНВД			+	П	Сотрудники		
СВ3.01.1	Взносы на страховую часть трудовой пенсии			-	П	Сотрудники		
СВ3.01.2	Взносы на накопительную часть трудовой пенсии			-	П	Сотрудники		
СВ3.01.3	Взносы в ФСС			+	П	Сотрудники		
СВ3.01.4	Взносы в ФФОМС			+	П	Сотрудники		
СВ3.01.5	Взносы в ТФОМС			+	П	Сотрудники		
СВ3.02	Страховые взносы по деятельности, облагаемой ЕНВД			+	П	Сотрудники		
СВ3.02.1	Взносы на страховую часть трудовой пенсии			+	П	Сотрудники		
СВ3.02.2	Взносы на накопительную часть трудовой пенсии			+	П	Сотрудники		
УЕ	Задолженность по расчетам в условных единицах	+		+	АП	Контрагенты	Договоры	
УЕ.80	Задолженность по приобретению в условных единицах	+		+	Г	Контрагенты	Договоры	
УЕ.62	Задолженность по реализации в условных единицах	+		+	A	Контрагенты	Договоры	



Формы первичных документов, по которым не предусмотрены типовые формы, а также используемые для внутренней бухгалтерской отчетности:

1. Отчет водителя
2. Путевой лист

— Сухоребрик А.Я.

1. Банковские документы – генеральный директор, главный бухгалтер
2. Кассовые документы – генеральный директор, главный бухгалтер
3. Авансовые отчеты – генеральный директор, главный бухгалтер
4. Материальные отчеты, договора, счета – фактуры, доверенности – генеральный директор, зам. генерального директора, главный бухгалтер
5. Приказы о премировании, ведомости начисления и выплаты заработной платы – генеральный директор, главный бухгалтер

Приложение № 4



«Утверждено» Генеральный директор

Сухоребрик А.Я.

ГРАФИК ДОКУМЕНТООБОРОТА ОАО «Абрау-Дюрсо»

(торговые, кассовые операции, операции по учету материалов, основных средств, нематериальных активов, персонала).

№ п/п	Содержание документа				Первичный документ				Текущее хранение документов		
	Наименование документа	Операция, регистрируемая документом	Ответственный за создание документа лица	Подпись должностного лица	Кол-во экземпляров	Срок хранения	Куда/Кому передается	Сроки исполнения	Ответственный исполнитель	Местонахождение	Срок хранения
1	Документы по учету торговых операций и оказания услуг										
1.1	Договор с поставщиком	Осуществление сделки	Менеджер, Директор по маркетингу и рекламе	Генеральный директор	2	По требованию	По поставкам, бухгалтерия	3 рабочих дня с даты подписания	Менеджер	Бухгалтерия	5 лет
1.1.2а	Товарная накладная (ТОРГ-12)	Поступление товара от поставщика	Поставщик	Представители поставщика, Генеральный директор, Менеджер, Директор	1	В день поступления	Бухгалтерия	3 рабочих дня с даты составления	Рабочий отдела	Бухгалтерия	5 лет
1.1.2б		Продажа товара покупателям	Менеджер	Генеральный директор	2	В день продажи	Бухгалтерия, Покупатель	3 рабочих дня с даты продажи	Рабочий отдела	Бухгалтерия	
1.1.5	Инвентаризационная опись ТМЦ (ИПВ-3)	Отражение данных о фактическом наличии товаров на складе при проведении инвентаризации	Члены комиссии	Члены комиссии	2	В день инвентаризации	Бухгалтерия, Материально ответственный	2 рабочих дня с даты составления	Члены комиссии	Бухгалтерия	5 лет
1.1.6	Справка о достоверности результатов инвентаризации ТМЦ (ИПВ-19)	Справка о наличии при описании товаров, по которым обнаружены расхождения между данными учета и данными инвентаризационных описей	Бухгалтер	Бухгалтер, Материально-ответственное лицо	2	4 рабочих дня с даты проведения инвентаризации	Бухгалтерия, Материально ответственный	3 рабочих дня с даты составления	Бухгалтер	Бухгалтерия	5 лет
											Генеральный директор, главный бухгалтер

Создание документа					Передача документов			Течение хранения документов		
№ п/п	Наименование документа	Операция, регистрируемая документом	Ответственные за создание документа	Подписи должностных лиц	Кол-во экземпляров	Сроки составления	Куда/кому передается	Срок исполнения	Место хранения	Ответственные лица
Документы по учету материальных ценностей										
2										
2.1	Доверенность (М-2 и М-2а)	Оформление права Сотрудника выступать в качестве доверенного лица организации при получении материальных ценностей у поставщика	Бухгалтер	Генеральный директор, главный бухгалтер, Сотрудник	1	По необходимости	Исходящий документ (1 экз)	При получении материалов у поставщика	Бухгалтерия (корешок в доверенности)	Генеральный директор, главный бухгалтер, 5 лет
2.2	Приходный ордер (М-4)	Получение материальных ценностей от поставщиков	Государственный бухгалтер	Генеральный директор, главный бухгалтер, Сотрудник	1	В день поступления	Бухгалтерия (1 экз)	3 рабочих дня с даты составления	Бухгалтерия	Генеральный директор, главный бухгалтер, 5 лет
2.4	Требование на списание (М-11)	Передача материальных ценностей в структурные подразделения со склада	Бухгалтер	Материально-ответственное лицо, должностное лицо ТМЦ	2	В день осуществления операции	Бухгалтерия (1 экз)	3 рабочих дня с даты составления	Бухгалтерия	Генеральный директор, главный бухгалтер, 5 лет
2.5	Накладная на отпуск материалов на сторону (М-15)	Отпуск материалов на сторону	Бухгалтер	Менеджер, Генеральный директор	2	В день осуществления операции	Бухгалтерия	3 рабочих дня с даты составления	Бухгалтерия	Генеральный директор, главный бухгалтер, 3 лет
3										
Документы по учету основных средств и нематериальных активов										
3.1	Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ОС-1)	Поступление (выход в эксплуатацию) объектов основных средств, выбывшие основные средства	Бухгалтер	Материально-ответственное лицо	2	В день поступления	Бухгалтерия, Поставщик, Покупатель	3 рабочих дня с даты составления	Бухгалтерия	Генеральный директор, главный бухгалтер, 5 лет
3.2	Инвентаризационная опись объектов учета объектов основных средств (ОС-6)	Учет движения основных средств	Бухгалтер	Бухгалтер	1	В день поступления	-	-	Бухгалтерия	Генеральный директор, главный бухгалтер, 5 лет
3.3	Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств (ОС-2)	Перемещение объекта основных средств внутри организации между подразделениями	Бухгалтер	Материально-ответственное лицо, должностное лицо ОС	3	В день перемещения	Бухгалтерия, Склад, Получатель	3 рабочих дня с даты составления	Бухгалтерия	Генеральный директор, главный бухгалтер, 5 лет

Создание документа					Передача документов			Текущее хранение документов		
№ п/п	Наименование документа	Операции, регистрируемая документом	Ответственные за создание документа лица	Полномочия долж. лица	Кол-во экземпляров документа	Сроки составления документа	Куда/Кому передается	Срок хранения документа	Место хранения документа	Ответственные лица
3.4	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (ОС-3)	Примы (или сдачи) объектов основных средств из ремонта, реконструкции, модернизации.	Бухгалтер	Материально-ответственное лицо. Представитель организации, осуществляющей работы (денежно).	1 или 2 (для взаиморасчетов)	В день приема работ (подпись дежурного)	Бухгалтерия	3 рабочих дня с даты составления	Бухгалтерия	Генеральный директор, главный бухгалтер
3.5	Акт о списании объекта основных средств (ОС-4)	Списание пришедших в негодность объектов основных средств	Бухгалтер по списанию основных средств	Члены комиссии по списанию основных средств	2	В день списания	Бухгалтерия, Материально-ответственное лицо	3 рабочих дня с даты составления	Бухгалтерия	Генеральный директор, главный бухгалтер
3.6	Акт о списании аккредитованных средств (ОС-4а)	Списание пришедших в негодность аккредитованных средств	Бухгалтер	Члены комиссии по списанию основных средств	2	В день списания	Бухгалтерия, Материально-ответственное лицо	3 рабочих дня с даты составления	Бухгалтерия	Генеральный директор, главный бухгалтер
3.7	Карточка учета нематериальных активов (НМА-1)	Учет движения нематериальных активов	Бухгалтер	Бухгалтер	1	В день поступления	-	-	Бухгалтерия	Генеральный директор, главный бухгалтер
4	Документы по учету кассовых операций									
4.1	Приходный кассовый ордер (КО-1)	Поступление наличных денег в кассу организации	Бухгалтер	Главный бухгалтер. Уполномоченное должностное лицо	1	В момент поступления	Бухгалтерия	В день поступления	Бухгалтерия	Генеральный директор, главный бухгалтер
4.2	Расходный кассовый ордер (КО-2)	Выдача наличных денег из кассы организации	Бухгалтер	Главный бухгалтер. Уполномоченное должностное лицо	1	В момент выдачи	Бухгалтерия	В день выдачи	Бухгалтерия	Генеральный директор, главный бухгалтер
4.3	Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов (КО-3)	Регистрация бухгалтерских приходных и расходных ордеров и записей о движении наличных денег в кассе организации	Бухгалтер	Главный бухгалтер	1	Поступление	-	-	Бухгалтерия	Генеральный директор, главный бухгалтер
4.4	Кассовая книга (КО-4)	Учет поступления и выдачи наличных денег в кассе организации	Кассир	Главный бухгалтер, Кассир	1	Поступление	-	-	Бухгалтерия	Генеральный директор, главный бухгалтер

№ п/п	Создание документа					Передача документов				Текущее хранение документов		
	Наименование документа	Операции, регистрируемых документов	Ответственные за выдачу документа лица	Получатели документов	Кол-во экземпляров	Сроки составления	Куда/Кому передается	Срок	Ответственные исполнители	Место хранения	Срок хранения	Ответственные лица
4.5	Акт о возврате денежных сумм покупателями (клиентами) по использованным кассовым чекам, в том числе по ошибочно пробитым кассовым чекам (клиентами) по использованным кассовым чекам (КСМ-3)	Возврат денежных сумм покупателями (клиентами) по использованным кассовым чекам, в том числе по ошибочно пробитым кассовым чекам	Члены комиссии	Члены комиссии, Кассир	1	По факту возврата денежных средств	Бухгалтерия	День возврата денежных средств	Кассир	Бухгалтерия	3 лет	Генеральный директор, главный бухгалтер
4.6	Журнал кассира-операциониста (КСМ-4)	Учет операций по приходу и расходу наличных денег (выручка) по кассовой контрольно - кассовой машине	Кассир	Кассир, Главный бухгалтер, Генеральный директор	1	Ведется постоянно	-	-	-	Бухгалтерия	3 лет	Генеральный директор, главный бухгалтер
4.8	Акт инвентаризации наличных денежных средств (ИНБ-15)	Обращение результатов инвентаризации фактического наличия денежных средств, разлик понятий в документах (наличных денег, марок, чековых книжек и других), находящихся в кассе организации.	Члены инвентаризационной комиссии	Члены комиссии, Кассир	2 (при этом имеет право подписи 3)	В ходе проведения инвентаризации	Бухгалтерия	В день составления	Члены комиссии	Бухгалтерия	3 лет	Генеральный директор, главный бухгалтер
4.9	Авансовый отчет (АО-1)	Оформление и учет использованных денежных средств, выданных подотчетным лицам на административно - хозяйственные расходы.	Подотчетные лица, Бухгалтер	Подотчетное лицо, Бухгалтер, Главный бухгалтер	1	Не позднее следующего дня срока, установленного в учетной политике	Бухгалтерия	Не позднее последнего дня срока, установленного в учетной политике	Подотчетное лицо	Бухгалтерия	3 лет	Генеральный директор, главный бухгалтер
5	Документы по учету кадров и по учету расчетов с персоналом по оплате труда											
5.1	Штатное расписание (Т-3)	Оформление структуры, штатного состава и штатной численности организации	Бухгалтер	Генеральный директор	1	Согласно приказу Генерального директора	Бухгалтерия	-	-	Бухгалтерия	3 лет	Генеральный директор, главный бухгалтер
5.2	Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу (Т-1)	Принятие работников на работу	Бухгалтер	Генеральный директор	1	В день приема работника на работу	Бухгалтерия	-	-	Бухгалтерия	3 лет	Генеральный директор, главный бухгалтер
5.3	Личная карточка работника (Т-2)	Учет сотрудников	Бухгалтер	Главный бухгалтер	1	В день приема работника на работу	Бухгалтерия	-	-	Бухгалтерия	3 лет	Генеральный директор, главный бухгалтер
5.4	Личное дело (Т-5с)	Сведения о заработной плате, выплаченной работнику в течение календарного года.	Бухгалтер	Главный бухгалтер	1	Постоянно	Бухгалтерия	-	-	Бухгалтерия	75 лет	Генеральный директор, главный бухгалтер

№ п/п	Содержит документ					Передает документ				Текущее хранение документов		
	Наименование документа	Операция, регистрируемая документом	Ответственные за создание документа лица	Подписи должностных лиц	Кто издает документ	Сроки составления	Куда/кому передается	Сроки исполнения	Отметка о выполнении	Место хранения	Срок хранения	Ответственные лица
5.5	Приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу (Т-5)	Оформление и учет перевода работника на другую работу внутри организации или в другую местность вместе с организацией	Бухгалтер	Генеральный директор	-	При переводе сотрудника	Бухгалтерия	-	-	Бухгалтерия	5 лет	Генеральный директор, главный бухгалтер
5.6	Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику (Т-6)	Оформление и учет отпуска, предоставление о работе в соответствии с законодательством, трудовых договором, трудовым договором	Бухгалтер	Генеральный директор	1	Согласно заявлению работника	Бухгалтерия	-	-	Бухгалтерия	5 лет	Генеральный директор, главный бухгалтер
5.7	Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку (Т-9)	Учет направления работников в командировку	Бухгалтер	Генеральный директор	1	При направлении работника в командировку	Бухгалтерия	-	-	Бухгалтерия	5 лет	Генеральный директор, главный бухгалтер
5.8	Командировочное удостоверение (Т-10)	Удостоверяет время пребывания сотрудника в командировке	Бухгалтер	Генеральный директор	1	Согласно приказу	Бухгалтерия	3 рабочих дня после возвращения из командировки	Сотрудник, направляемый в командировку	Бухгалтерия	5 лет	Генеральный директор, главный бухгалтер
5.9	Служебное задание для выполнения в командировку и отчет о его выполнении (Т-10а)	Направление сотрудника в командировку	Бухгалтер	Генеральный директор	1	Согласно приказу	Бухгалтерия	3 рабочих дня после возвращения из командировки	Сотрудник, направляемый в командировку	Бухгалтерия	5 лет	Генеральный директор, главный бухгалтер
5.10	Приказ (распоряжение) о предоставлении трудового договора с работником (увольнении) (Т-8)	Увольнение работника	Бухгалтер	Генеральный директор	1	Согласно заявлению работника	Бухгалтерия	-	-	Бухгалтерия	5 лет	Генеральный директор, главный бухгалтер
5.11	Табель учета рабочего времени (Т-13)	Учет рабочего времени сотрудников	Бухгалтер	Генеральный директор	1 от каждого сотрудника	Последнее число каждого месяца	Бухгалтерия	Последнее число каждого месяца	Руководитель структурных подразделений	Бухгалтерия	5 лет	Генеральный директор, главный бухгалтер

Создание документа					Передача документов			Текущее хранение документов		
№ п/п	Наименование документа	Операция, регистрируемая документом	Ответственные за создание документа тип	Подпись должностных лиц	Кол-во экзemplаров	Сроки составления	Куда/кому передается	Сроки исполнения	Место хранения	Ответственные лица
5.1.2	Расчетная ведомость (Т-51)	Расчет заработной платы персоналу	Бухгалтер	Главный бухгалтер	1	Последнее число каждого месяца	Бухгалтерия	Последнее число каждого месяца	Бухгалтерия	Главный бухгалтер, главный бухгалтер
5.1.3	Платежная ведомость (Т-53)	Выплата заработной платы персоналу	Бухгалтер	Главный бухгалтер	1	Последнее число каждого месяца	Бухгалтерия	3 рабочих дня с даты составления	Бухгалтерия	Главный бухгалтер, главный бухгалтер
6	Прочие документы									
6.1	Путевой лист	Учет расходов на содержание автомобиля	Водитель	Водитель, Главный бухгалтер	1	Ежемесячно	Бухгалтерия	3 рабочих дня с даты составления	Бухгалтерия	Главный бухгалтер, главный бухгалтер
6.2	Счет-фактура (исполнитель)	Расчет налога на добавленную стоимость	Поставщик	Поставщик	1	-	Бухгалтерия	3 рабочих дня с даты получения	Бухгалтерия	Главный бухгалтер, главный бухгалтер
6.2	Счет-фактура (выдающий)	Расчет налога на добавленную стоимость	Бухгалтер	Главный бухгалтер, Главный бухгалтер, Уполномоченные лица/подписавшие акты/фактуры	2	Не позднее 5 дней с даты отгрузки товаров	Бухгалтерия, Покупатель	Не позднее 5 дней с даты отгрузки товара	Бухгалтерия	Главный бухгалтер, главный бухгалтер

Регламентирующие нормативные документы:

1. Постановление Госкомстата РФ от 25.12.1998 г. № 132 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций»
2. Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998г. № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации»
3. Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997г. № 71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, наладочных и вспомогательных средств, работ в капитальном строительстве»
4. Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003г. № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств»
5. Постановление Госкомстата РФ от 01.08.2001г. № 55 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации № АО-1 «Авансовый счет»
6. Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004г. № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»

Приложение № 5



Генеральный директор

Сухоребрик А.Я.

Для проведения инвентаризации, а также оценки имущества компании
назначить постоянно действующую комиссию в составе:

Председатель комиссии- Генеральный директор Сухоребрик А.Я.

Члены комиссии - - Главный бухгалтер Рачинская М.И.

Зам. генерального директора Андрианова И.А.

Экономист Грядкова А.Г.

Пропито, пронумеровано и скреплено печатью 322 листа(ов).

Генеральный директор
Открытого акционерного общества "Абрау-Дюрсо"

(подпись)

Б.Ю. Литов

18 ноября 2011 года

