

Приложение №1
к Приказу ВрИО ГД № 1809/0
от «31» 12 2015 г.



Учетная Политика
ПАО «Амурский судостроительный завод»
для целей бухгалтерского учета на 2016 год

Комсомольск –на - Амуре

Содержание

1. Общие положения	4
2. Организация ведения бухгалтерского учета на предприятии	6
3. Способы ведения бухгалтерского учета	11
3.1 Основные средства	11
3.2 Нематериальные активы	13
3.3 Финансовые вложения и вложения во внеоборотные активы	13
3.4 Материалы\материальные ценности, в том числе товары для продажи	13
3.5 Готовая продукция	16
3.6 Основное производство и калькуляция себестоимости продукции	17
3.7 Признание доходов	19
3.8 Денежные средства	19
3.9 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	19
3.10 Расчеты с покупателями и заказчиками	20
3.11 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	20
3.12 Расчеты по кредитам и займам	20
3.13 Внутрихозяйственные расчеты	21
3.14 Расчеты с Учредителями	21
3.15 Целевое финансирование	21
3.16 Оценочные значения и Оценочные обязательства	21
3.17 Доходы и расходы будущих периодов	21
3.18 Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	21
3.19 Учет прочих активов и обязательств	22
3.20 Особенность формирования отчета о финансовых результатах	22
Приложение № 1.	23
Распределение накладных расходов	23
Приложение № 2.	24
Особенности порядка формирования в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской отчетности данных о доходах, расходах и финансовых результатах по объектам, в соответствии с ПБУ 2/2008 «Учет договоров подряда»	24
Приложение № 3.	26
Резерв по сомнительным долгам	26
Приложение № 4.	27
Резерв под снижение стоимости запасов	27
Приложение № 5.	28
Резерв под обесценение финансовых вложений	28

Приложение № 6.	29
Оценочное обязательство по предстоящим отпускам.....	29
Приложение № 7	30
Оценочное обязательство по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию.	30
Приложение № 8.	31
Рабочий План счетов ПАО «АСЗ».....	31

1. Общие положения

Настоящая учетная политика составлена с учетом требований законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и отчетности, а также особенностей хозяйственной деятельности организации.

Целями единой учетной политики являются:

утверждение способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности, в том числе:

- плана счетов бухгалтерского учета, содержащего синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с российским законодательством, и целей формирования управленческой и налоговой отчетности;
- порядка проведения инвентаризации активов и обязательств в организации;
- методов оценки активов и обязательств;
- порядка контроля за хозяйственными операциями;
- иных способов и приемов, необходимых для организации и ведения бухгалтерского учета.

Задачами учетной политики являются обеспечение:

- утверждения способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения,
- принципов проведения инвентаризации активов и обязательств,
- методов оценки активов и обязательств .
- иных способов и приемов, необходимых для ведения бухгалтерского учета.

Под учетной политикой ПАО «АСЗ» понимается совокупность способов ведения бухгалтерского учета, выбранная Организацией» (ст.8 ФЗ №402).

При формировании настоящей учетной политики организация выбрала один из нескольких способов, допускаемых нормативными актами по бухгалтерскому учету, в том числе из способов, приведенных в различных нормативных актах одного уровня. Если по конкретным вопросам в нормативных актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то организация разработала их самостоятельно (пункт 7 ПБУ N 1/08).

Порядок внесения изменений в учетную политику

Изменение учетной политики организации может производиться при следующих условиях (ч.6 ст.8 ФЗ №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»):

- при изменении требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- при разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
- при существенном изменении условий деятельности экономического субъекта.

Существенное изменение условий хозяйствования организации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п. (п.10 ПБУ 1/2008)

Дополнения, внесенные в учетную политику, вводятся в действие с момента возникновения факта хозяйственной деятельности, потребовавшего внесения соответствующих дополнений.

Основные виды деятельности ПАО «АСЗ»:

- строительство судов и кораблей, в том числе подводных лодок с атомными и обычными энергетическими установками на внешний и внутренний рынок;
- техническое обслуживание кораблей и судов;
- ремонт, переоборудование и модернизация подводных лодок с атомными и обычными энергетическими установками, надводных кораблей и судов;
- производство и поставка судостроительной и машиностроительной продукции производственно-технического назначения;
- производство средств вооружения, оборонной продукции;
- автотранспортные грузовые перевозки;
- осуществление работ с использованием сведений, составляющих государственную тайну;
- гарантийное обслуживание кораблей, судов, а также их составных частей.

ПАО «Амурский судостроительный завод имеет филиал:

Наименование: Завод судового оборудования «Восток»

Место нахождения: 692802, Приморский край, г. Большой Камень, ул. Колхозная, д. 1-б.

2. Организация ведения бухгалтерского учета на предприятии

2.1 Периодичность составления бухгалтерской отчетности:

Промежуточная и годовая бухгалтерская отчетность составляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 (Приказ Минфина России от 06.07.1999г. №43н) и Приказа Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (от 02.07.2010г. № 66н).

Организация формирует промежуточную и годовую бухгалтерскую отчетность в соответствии с формами, утвержденными в Едином стандарте ведения управленческого учета и отчетности в обществах Группы ОСК (Утв. Приказом Президента АО «ОСК» от 14.10.2011г. № 150).

Промежуточная бухгалтерская отчетность, составляется Организацией ежемесячно, ежеквартально.

Промежуточная бухгалтерская отчетность Организации состоит из:

- Бухгалтерского баланса,
- Отчета о финансовых результатах,
- Отчет о движении денежных средств,
- Выборочных текстовых и табличных пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах,
- Прочих табличных пояснений обязательных для заполнения в соответствии с Единым стандартом ведения управленческого учета и отчетности в обществах Группы ОСК.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности входит:

- бухгалтерский баланс;
 - отчет о финансовых результатах;
 - отчет об изменениях капитала;
 - отчет о движении денежных средств;
 - отчет о целевом использовании средств (в случае получения целевых средств)
 - пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (в текстовой и (или) табличной форме)
- информация сопутствующая бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская отчетность Организации подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке аудиторской фирмой.

Обязательные экземпляры годовой бухгалтерской отчетности представляются:

- собственнику в соответствии с учредительными документами;
- аудиторской организации;
- органу государственной статистики по месту регистрации;
- инспекции ФНС РФ в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи;

другим государственным органам (по их запросу), на которые в соответствии с законодательством Российской Федерации возложена проверка отдельных сторон деятельности предприятия и получение соответствующей отчетности.

2.2 Сроки передачи отчетности в АО «ОСК» указаны в Едином стандарте ведения управленческого учета и отчетности в обществах Группы ОСК .

2.3 Передача отчетности осуществляется:

- органу государственной статистики по месту регистрации - на бумажном носителе;
- инспекции ФНС РФ в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи;
- АО «ОСК» в сканированном виде;

2.4 Отчетный период: - месяц, квартал, год.

Годовая бухгалтерская отчетность составляется за период с 01 января по 31 декабря отчетного года в соответствии с Федеральным законом РФ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2.5 Организация ведет бухгалтерский учет автоматизированным способом с применением специализированной учетной программы « 1С: Предприятие – Бухгалтерия предприятия» и «1С: Управление производственным предприятием».

2.6 Формы первичных учетных документов

Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.

В Организации применяются первичные учетные документы, утвержденные приказом ВрИО ГД от 22.07.2015г. № 982/0 «Об утверждении альбома форм первичных учетных документов бухгалтерского учета», приказом исполнительного директора утверждаются также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности. Альбом форм первичных учетных документов применяемых в Организации при необходимости дополняется новыми документами, разработанными в Организации и утвержденными приказом генерального директора. Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

- 1) наименование документа;
- 2) дата составления документа;
- 3) наименование экономического субъекта, составившего документ;
- 4) содержание факта хозяйственной жизни;
- 5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- 6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события;
- 7) подписи лиц, предусмотренных пунктом 6), с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждается отдельными приказами генерального директора Организации. Первичные учетные документы в обязательном порядке должны содержать все подписи предусмотренные формой документа, а также расшифровки подписей (фамилия, инициалы, должность).

2.7 Уровень существенности (ошибки и раскрытие информации)

Показатель считается существенным и подлежащим обособленному раскрытию в бухгалтерской отчетности, если его размер составляет 5 % (пять) процентов и более от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности» .

Исправление учетных данных производится в соответствии с ПБУ 22/10 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности». Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных группы соответствующих статей за отчетный год составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2.8 Организация внутреннего контроля

В Организации организован и осуществляется внутренний контроль отделом менеджмента качества (ОМК). На основании введенного в действие приказом ВрИО ГД № 715/0 от 28.05.2015г. СТП КИЦА 144 «Система менеджмента качества. Внутренние аудиты системы менеджмента качества. Настоящий стандарт устанавливает требования к процедуре проведения внутренних аудитов системы менеджмента качества в подразделениях ПАО «АСЗ».

Так же Для осуществления внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Организации общим собранием акционеров в соответствии с уставом Организации избирается ревизионная комиссия общества (ст. 85 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ «Об акционерных обществах»).

2.9 Организационная структура управления бухгалтерского учета и налоговой отчетности

Бухгалтерский учет в Организации ведется управлением бухгалтерского учета и налоговой отчетности (УБУиНО), возглавляемой главным бухгалтером. Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель Организации. Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности несет главный бухгалтер Организации.

Организация осуществляет предварительный и последующий контроль за фактами хозяйственной жизни. Предварительный контроль производится в момент создания и обработки первичных документов, последующий – после анализа отчетных данных и в момент проведения инвентаризации.

Отражение фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета производит управление бухгалтерского учета и налоговой отчетности предприятия совместно с бухгалтерией ЗСО «Восток».

Методическое руководство по организации бухгалтерского учета и отчетности в Организации осуществляет управление бухгалтерского учета и налоговой отчетности.

2.10 Организация документооборота и форма обработки учетной информации

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и организацию хранения документов бухгалтерского учета возлагается на руководителя.

Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

Правила документооборота и технология обработки учетной информации установлены графиком документооборота, утвержденным приказом ВрИО ГД от 28.07.2015г. № 1003/0 «Об утверждении графика документооборота».

Первичные учетные документы, бухгалтерская финансовая отчетность и пр. подлежат хранению в течение сроков, установленных в соответствии с Приказом

Минкультуры России от 25.08.2010 N 558 "Об утверждении "Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения", но не менее пяти лет после отчетного года.

Регистры бухгалтерского учета ведутся на машинных носителях информации по формам, предусмотренным автоматизированной системой ведения бухгалтерского учета «1С:». Регистры бухгалтерского учета утверждены приказом ИД от 29.12.2012г. № 1859/0 «Об утверждении регистров бухгалтерского учета».

Регистры бухгалтерского учета, составленные автоматизированным способом, выводятся на бумажный носитель по окончании отчетного периода, а так же по мере необходимости и по требованию проверяющих органов.

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

2.11 Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств.

Активы и обязательства Организации подлежат инвентаризации. При инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета. Случаи, сроки и порядок проведения инвентаризации, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации определяется руководителем Организации, либо его заместителями по заведованию, за исключением обязательного проведения инвентаризации. Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.

Обязательно проведение инвентаризации в следующих случаях:

- составление годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года);
- смена материально-ответственных лиц;
- передача имущества в аренду, его выкуп или продажа;
- реорганизация или ликвидация предприятия;
- стихийное бедствие, пожар или другие чрезвычайные ситуации;
- выявление фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества.

Для организации проведения инвентаризации и принятия по результатам инвентаризации решений, приказом генерального директора создаются центральные инвентаризационные комиссии, председатели которых в связи с большим объемом работ создают своими распоряжениями рабочие инвентаризационные комиссии.

По итогам инвентаризации рабочими комиссиями оформляются инвентаризационные описи, акты выявленных инвентаризационных разниц (в случае их наличия), которые передаются на рассмотрение и вынесение решений по ним в центральные комиссии. Ответственность за оформление и утверждение протоколов центральных инвентаризационных комиссий возлагается на председателей комиссий. После чего документы сдаются в управление бухгалтерского учета и налоговой отчетности для отражения в учете.

Протокол центральной инвентаризационной комиссии и решение центральной инвентаризационной комиссии приравнивается к приказу генерального директора.

В Организации на основании Приказа генерального директора проводится ежемесячная внезапная ревизия кассы.

Порядок ведения кассовых операций Организацией осуществляется на основании Положения СТП КИЦА 137 «Кассовые операции» Положение.

Инвентаризация драгоценных металлов и драгоценных камней проводится в соответствии с п. 5 Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении (утв. Приказом Минфина РФ от 29.08.2001г. № 68н). Драгоценные металлы и драгоценные камни при их использовании в производстве и обращении, а также находящихся в ломе и отходах, образующихся при использовании драгоценных металлов и драгоценных камней, подлежат инвентаризации два раза в год (по состоянию на 01 января перед составлением годовой бухгалтерской отчетности и на 01 июля) во всех местах их хранения и использования.

Порядок учета и хранения драгоценных металлов и драгоценных камней, продукции из них и ведение отчетности при их производстве, использовании и обращении в Организации закреплён в стандарте СТП КИЦА 146.

2.12 Прочие положения – отличия учетной политики предприятия от единой Учетной политики корпорации с указанием причин возникновения

№ п/п	Учетная политика ПАО «АСЗ»	Учетная политика корпорации ОСК	Причина возникновения
1.	Переоценка ОС в ПАО «АСЗ» производится ежегодно в соответствии с п.15 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»: Организация не чаще одного раза в год (на конец отчетного года) осуществляет переоценку групп однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости (п.15 ПБУ 6/01). Переоценка производится независимым профессиональным оценщиком. Переоценка отражается в учете и отчетности на конец отчетного года.	Переоценка ОС производится по решению АО «ОСК»	В соответствии с п.15 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»:
2.	Материальные ресурсы списываются в производство по себестоимости единицы запасов	Списание материалов производится по средневзвешенной цене	Учитывая материалоемкость производства
3.	Учет отклонений в стоимости материальных ценностей от учетной цены ведется на счете 16. ТЗР принимается к учету путем отнесения на отдельный счет 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей"	Учет отклонений в стоимости материальных ценностей от учетной цены ведется на счете 15 Учет ТЗР, процентов за кредит ведется на счете 15	На счете 15 числятся товары в пути, в связи с удаленностью географического расположения предприятия. Учет отклонений в стоимости материальных ценностей от учетной цены ведется на счете 16
4.	В ПАО «АСЗ» резерв по сомнительным долгам создается ежегодно, по результатам годовой инвентаризации дебиторской задолженности	резерв по сомнительным долгам создается ежеквартально	В связи с большим объемом информации, проведение инвентаризации дебиторской задолженности ежеквартально и создание резерва сомнительных долгов не возможно.

3. Способы ведения бухгалтерского учета

3.1 Основные средства

3.1.1 Организация учитывает в качестве основных средств активы, одновременно соответствующие следующим условиям

- используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд предприятия либо для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- предприятие не предполагает перепродажу актива;
- актив способен приносить экономическую выгоду;
- срок полезного использования актива превышает 12 месяцев.

Имущество, стоимость которого на дату приобретения составляет не более 40 000 рублей, независимо от срока полезного использования, отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (пункт 5 ПБУ 6/01). В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации учет и контроль за их движением ведется на б/сч.10.

3.1.2 Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых отличаются, более чем на 12 месяцев, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

3.1.3 Организация не чаще одного раза в год (на конец отчетного года) осуществляет переоценку групп однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости (п.15 ПБУ 6/01). Переоценка производится независимым профессиональным оценщиком. Переоценка отражается в учете и отчетности на конец отчетного года.

3.1.4 Амортизация основных средств начисляется линейным способом (пункт 18 ПБУ 6/01). Годовая сумма амортизации определяется исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования (пункт 19 ПБУ 6/01). В случае перевода объектов основных средств по решению руководителя предприятия на консервацию на срок более 3-х месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев, начисление амортизационных отчислений приостанавливается (пункт 23 ПБУ 6/01). При этом приостановление функционирования объектов основных средств и проведение мероприятий по консервации подтверждается документально в соответствии с утвержденным в Организации порядком, закрепленным в стандарте Организации СТП КИЦА 080 «Порядок ввода в производство, перемещения, продажи и списания. Передача в аренду и залог.

3.1.5 Суммы начисленной амортизации по основным средствам в зависимости от их назначения относятся к прямым и косвенным расходам

- к прямым, нераспределяемым расходам относятся суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве отдельных видов продукции (работ, услуг), которые могут быть непосредственно (прямо) включены в себестоимость конкретного заказа, данная операция оформляется документом, утвержденным директором экономики и финансов о распределении начисленной амортизации, относящейся к прямым расходам по заказам, в виде «Отчета об использовании основных средств по цеху» (Приложение №9) к настоящей учетной политике;

- к косвенным распределяемым расходам относятся суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве нескольких видов продукции либо связанным с обслуживанием подразделений или хозяйства в целом, управления ими.

3.1.6 Распределения амортизационных отчислений относящихся к прямым расходам (по докам) производится следующим образом: комиссионно по каждому заказу определяется процент фактического участия объекта в производственном процессе заказа. Рассчитывается сумма амортизации, приходящаяся на 1%, затем определяется сумма амортизации объекта ОС, приходящаяся на каждый заказ, в соответствии с процентом использования объекта ОС на каждом заказе, который устанавливается за подписью должностных лиц, указанных в (Приложении №2) к настоящей учетной политике.

3.1.7 Стоимость объектов ОС, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств (пункт 11 ПБУ 6/01).

3.1.8 По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Объекты недвижимости, права собственности, на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств (пункт 52 приказа Минфина РФ №91н от 13.10.03г.). Амортизация по таким объектам начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию.

3.1.9 При восстановлении объектов основных средств посредством модернизации и реконструкции затраты учитываются как работы капитального характера на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» на отдельном субсчете. По окончании работ затраты списываются на увеличение стоимости объекта основных средств. В случаях улучшения первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, в результате проведенной реконструкции или модернизации предприятие может пересматривать срок полезного использования по этому объекту.

3.1.10 Пересчет суммы ежемесячной амортизации после реконструкции (модернизации) основных средств, в бухгалтерском учете осуществляется следующим образом: затраты на модернизацию сложить с остаточной стоимостью объекта, а затем полученный результат разделить на оставшийся срок эксплуатации объекта (с учетом увеличения срока его полезного использования).

3.1.11 На основании положения по бухгалтерскому учету 21/2008 «Изменение оценочных значений»(утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008г. № 106н) приказом ИД № 1375/0 от 22.08.2012г. утвержден Регламент «Изменение срока полезного использования основных средств».

Настоящий Регламент применяется для пересмотра СПИ (срока полезного использования) и учета амортизационных отчислений по основным средствам в целях представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

СПИ основных средств подлежат пересмотру на ежегодной основе.

3.2 Нематериальные активы

- 3.2.1 Стоимость объектов нематериальных активов приобретенных не за денежные средства устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы (пункт 14 ПБУ 14/07).
- 3.2.2 Способ начисления амортизации- линейный.
- 3.2.3 Срок полезного использования определяется комиссией организации и утверждается руководителем.
- 3.2.4 Переоценка производится по решению АО «ОСК»
- 3.2.5 Проверка на обесценение производится 1 раз в 3 года в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности (IAS 36 Обесценение активов»)

3.3 Финансовые вложения и вложения во внеоборотные активы

Учет финансовых вложений в Организации ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений ПБУ 19/02, утвержденный приказом Минфина России от 10.12.2002 №126н.

- 3.3.1 Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости (п.8 ПБУ 19/02).
- 3.3.2 При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (п.26 ПБУ 19/02).
- 3.3.3 Дисконтирование займов и стоимости долговых ценных бумаг не производится.

3.4 Материалы\материальные ценности, в том числе товары для продажи

3.4.1 Сырье, материалы и другие материальные ценности в обороте, приобретаемые за плату, отражаются в бухгалтерском учете с применением счетов 10 "Материалы", 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей " 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

- материалы на счете 10 отражаются по учетной цене. В качестве учетных цен на материалы применяются договорные цены, проставленные в товарной накладной. (Исключение составляют импортные материалы, по которым таможенные платежи, в целях сближения бухгалтерского и налогового учета включаются в стоимость поставки и отражаются на счете 10. Все другие расходы, подлежащие включению в фактическую себестоимость материалов в соответствии с ПБУ 5/01, учитываются отдельно в составе транспортно-заготовительных расходов на счете 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей"

ТЗР принимается к учету путем отнесения на отдельный счет 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей", согласно расчетным документам поставщика.

ТЗР принимаются к учету в целом по счету 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" с распределением по отдельным видам и (или группам материалов).

- на отдельных субсчетах (10.01-10.25) счета 10 «Материалы» отражаются материалы, на которые учет отклонений фактической себестоимости ведется на отдельном счете 16;

- на отдельных субсчетах (10.31-10.39) счета 10 «Материалы» отражаются материалы приобретенные, стоимость транспортных расходов, в соответствии с условиями заключенных договоров, включена в стоимость материалов.

- на счете 15 отражается покупная стоимость материальных ценностей, по которым поступили расчетные документы. В остатке по счету 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» может числиться только стоимость материалов, указанная в расчетных документах поставщика, на которые перешли права владения, пользования и распоряжения, но сами материалы не поступили (в пути) (приказ Минфина РФ от 31.10.2000г. N 94Н).

- на счете 16 отражаются отклонения фактической себестоимости на приобретение материалов в сравнении с учетными ценами. На этом счете в частности отражаются транспортно-заготовительные расходы, оплата услуг посредников, надбавки, скидки и другие расходы, связанные с оформлением и доставкой материалов, в том числе естественная убыль в пределах норм;

3.4.2 Материальные ресурсы списываются в производство по себестоимости единицы запасов. Отклонения фактической себестоимости материалов (ТЗР) учтенные на счете 16 списываются на производство, реализацию или на другие статьи расходов одновременно со списанием материальных ценностей на указанные цели по фактически сложившемуся коэффициенту (%) в текущем месяце, который определяется как отношение суммы остатков ТЗР на начало месяца и ТЗР за месяц к сумме остатка МПЗ на начало месяца и поступивших материалов в течение месяца.

Полученное в результате значение, умноженное на 100 дает процент, который используется при списании ТЗР на увеличение (удорожание) учетной стоимости израсходованных материалов.

Формула для определения процента, используемого при списании ТЗР, приведена ниже:

$$\frac{\begin{array}{l} \text{сумма остатка ТЗР} \\ \text{на начало месяца} \end{array} + \begin{array}{l} \text{стоимость ТЗР} \\ \text{за текущий месяц} \end{array}}{\begin{array}{l} \text{сумма остатка МПЗ} \\ \text{на начало месяца} \end{array} + \begin{array}{l} \text{стоимость МПЗ, поступивших} \\ \text{в текущем месяце} \end{array}} \times 100\%$$

Коэффициенты (%) по которым отклонения списываются на статьи затрат определяются по каждому субсчету учета материальных ценностей отдельно и оформляются документом «Расчет отклонений стоимости материалов» (Приложение №10) к настоящей учетной политике.

3.4.3 Сырье, материалы и другие ценности в обороте, на которые цена в течение года снизилась либо морально устаревшие или частично потерявшие свое первоначальное качество, отражаются в бухгалтерском учете на конец отчетного года по цене возможной реализации, если она ниже первоначальной стоимости приобретения, с отнесением разницы в ценах на финансовые результаты (пункт 62 приказа Минфина РФ от 29.07.98г. N 34Н). Указанная выше переоценка запасов производится во время годовой инвентаризации.

3.4.4 Специальная одежда учитываются до передачи в производство в составе оборотных активов. Списание стоимости специальной одежды срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, производится единовременно.

Списание стоимости спецодежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев, производится одновременно после износа на основании акта на списание.

3.4.5 Организация учитывает специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование (специальная оснастка) в составе МПЗ по счету «Материалы», на отдельных субсчетах.

Спецоснастка может быть приобретена за плату, получена безвозмездно, поступления в счет вклада в уставный (складочный) капитал, либо изготавливаться организацией самостоятельно (п.10 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды).

Если оснастка изготавливается самой организацией, то в подразделениях, осуществляющих ее изготовление, открываются заказы. Стоимость оснастки складывается как сумма затрат на ее производство, которые учтены на счетах учета затрат на производство (23 «Вспомогательное производство»).

После изготовления спецоснастки составляется акт выполненных работ (приходный ордер, требование на производство)

Оприходование изготовленной спецоснастки отражается в бухучете проводкой:

Дебет счета 10 «Материалы» субсчет 10.22 Специальные инструменты и приспособления на складах, в цехах и отделах» Кредит 23 – отражена фактическая себестоимость изготовленной спецоснастки.

Стоимость технологической оснастки изготовленной на предприятии и предназначенной для индивидуальных заказов полностью списывается на заказы основного производства в момент ее передачи в эксплуатацию. (п.25 Приказа Минфина РФ от 26.12.2002 N 135н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды")

Погашение стоимости спецоснастки отражается:

Дебет 20 - Кредит счета 10 «Материалы»

С целью обеспечения контроля за сохранностью специальной оснастки ее стоимость при передаче со складов организации в производство (эксплуатацию) организация принимает на забалансовый учет по дополнительно вводимому забалансовому счету «Специальная оснастка, переданная в эксплуатацию».

Использование организацией забалансового учета специальной оснастки рекомендуется в случаях полного переноса (списания) ее стоимости при передаче в производство «эксплуатацию».

В Организации приказом исполнительного директора № 777/0 от 22.07.2013г. введен в действие стандарт предприятия СТП КИЦА 464-2013 «Управление специальной технологической оснасткой». Стандарт устанавливает единый порядок оформления документов, проектирования, изготовления, учета, хранения ремонта и списания технологической оснастки на предприятии".

3.4.6 Давальческие материалы, принимаемые Организацией без оплаты их стоимости и подлежащие переработке по договорам давальческой переработки, учитываются на забалансовом счете 003 «Материалы, принятые в переработку» в аналитике контрагентов, номенклатур материалов и мест хранения

Моментом списания давальческих материалов в производство является момент физической переработки давальческих материалов с целью производства готовой продукции (работ, услуг).

3.5 Готовая продукция

3.5.1 Учет готовой продукции организуется без применения счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)". Учет готовой продукции (работ, услуг) ведется на синтетическом счете 43 "Готовая продукция" по фактической себестоимости, при этом в аналитическом учете ее движение отражается по учетным ценам (отпускным ценам) с выделением отклонений фактической производственной себестоимости изделий от их стоимости по учетным ценам. Отклонения в разрезе номенклатурной единицы учитываются на отдельном субсчете счета 43 «Готовая продукция» (43.02 «Отклонение фактической себестоимости товарной продукции от отпускной цены»).

Себестоимость реализованной в отчетном месяце готовой продукции определяется путем умножения учетной цены на коэффициент, определяемый как отношение фактической себестоимости остатков нереализованной готовой продукции на начало месяца с учетом готовой продукции, оприходованной (поступившей) на счет 43 в отчетном месяце к остаткам нереализованной готовой продукции по учетной цене на начало месяца с учетом готовой продукции, оприходованной (поступившей) на счет 43 в отчетном месяце.

Расчет фактической производственной себестоимости реализованной готовой продукции
пример

Показатели	По учетным ценам	По фактической себестоимости
1. Остаток готовой продукции на начало месяца	50 000	40 000
2. Поступило готовой продукции за месяц	102 000	81 000
3. Итого:	152 000	121 000
4. Процент фактической себестоимости	$121\,000 : 152\,000 \times 100 = 79,6\%$	
5. Отгружено готовой продукции	132 000	$132\,000 \times 79,6\% = 105\,072$
6. Остаток готовой продукции на конец месяца	20 000	15928

Фактическая себестоимость изготовленной продукции может быть сформирована только в конце отчетного месяца, когда будут определены все затраты на производство продукции, как прямые, так и косвенные.

3.5.2 Отклонения фактической себестоимости реализованной в отчетном месяце готовой продукции от ее учетной цены списываются на счет продаж в сумме определяемой как разница между себестоимостью реализованной в отчетном месяце готовой продукции, рассчитанной по пункту выше, и учетной ценой.

3.6 Основное производство и калькуляция себестоимости продукции

Учет затрат на производство

Под понятием «заказ» – понимается номер шифра, который присваивается объекту в отношении которого в соответствии с заключенными контрактами и договорами планируется выполнение работ, связанных со строительством, ремонтом, модернизацией объектов, изготовлением продукции, работ, услуг и другими видами производственно - хозяйственной деятельности предприятия согласно Уставу ПАО «АСЗ».

3.6.1 Учет затрат на производство на предприятии ведется позаказным методом. Расходы по обычным видам деятельности учитываются на следующих счетах:

- 20 - "Основное производство"
- 21 - "Полуфабрикаты собственного производства"
- 23 - "Вспомогательные производства"
- 28 - "Брак в производстве"
- 29 - "Обслуживающие производства и хозяйства"

Бухгалтерский учет затрат на производство ведется в разрезе статей затрат (в соответствии с Приказом № 1015/0 от 21.06.2012г. «Об утверждении справочника статей затрат»).

3.6.2 В целях бухгалтерского учета себестоимость продукции определяется как полная производственная, т.е. в себестоимость продукции (работ, услуг) включаются расходы, числящиеся на счетах 20, 23, 25, 26.

Коммерческие расходы, отраженные на счете 44, полностью списываются в отчетном периоде на счет реализации 90 (пункт 9 ПБУ 10/99).

Оценка незавершенного производства

Продукция, не прошедшая всех стадий производства, а также работы, не принятые заказчиками, относятся к незавершенному производству.

В бухгалтерском учете незавершенное производство учитывается по: фактической производственной себестоимости.

Распределение накладных расходов (Приложение № 1 к учетной политике для целей бухгалтерского учета)

3.6.3 Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида (пункт 65 Приказа Минфина РФ от 29.07.98г N 34Н). К расходам будущих периодов относятся:

Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете пользователя (лицензиата) как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007);

Права и лицензии, предоставляющие интерес не только для их обладателей, но и для третьих лиц. Списываются равномерно, в течение срока действия права или лицензии.

К РБП не относятся лицензии на право ведения определенной деятельности, которые не предоставляют интереса ни для кого, кроме самого правообладателя.

3.6.4 Расходы по законченным НИОКР, давшим положительные результаты, списываются в себестоимость продукции (работ, услуг) линейным способом равномерно в течении 3-х лет, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов. Расходы по законченным НИОКР, не давшим положительные результаты, в целях бухгалтерского учета списываются на прочие расходы в полной сумме в том месяце, в котором было принято соответствующее решение (пункт 7,11,12 ПБУ 17/02).

3.6.5 Учет потерь от простоев:

Потери от простоев относятся на счета затрат и оформляются проводками:

Дт 20, 25, 26 Кт 69, 70

Учет заработной платы и страховых взносов на период простоя регламентируется согласно ст. 157 ТК РФ.

Учет стоимости сырья, топлива, энергии не планируется, так как фактически в период простоя данные затраты отсутствуют.

3.6.6 Учет заработной платы производственных и вспомогательных рабочих:

1. В состав основного заработка (основной заработной платы) входят начисления, произведенные рабочему за фактически отработанное время:

- оплата труда, начисляемая за выполнение операций по сдельным нормам и расценкам, оплата труда – повременщиков, непосредственно участвующих в процессе производства;
- начисления стимулирующего характера (премии за производственные результаты, надбавки к тарифным ставкам и окладам за профессиональное мастерство, начисления, предусмотренные системой оплаты труда, применяемые в организации);
- оплата труда за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных (расходы, связанные с особым режимом работы и условиями труда в соответствии с законодательством РФ);
- надбавки, обусловленные районным регулированием оплаты труда.

Основная заработная плата основных производственных рабочих относится на себестоимость конкретных изделий (заказов) в качестве прямых затрат.

Основной заработок попадает на счета 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательное производство».

2. В состав дополнительной заработной платы включаются выплаты:

- оплата отпусков; компенсаций за неиспользованный отпуск.
- оплата неявок по причинам выполнения гос.обязанностей;
- доплата до среднего заработка;
- оплата за повышение квалификации;
- начисления, предусмотренные коллективным договором за фактически неотработанное время и т.п.

Дополнительная заработная плата производственных рабочих относится на себестоимость заказов и отдельных изделий (групп изделий) пропорционально основной заработной плате производственных рабочих.

3.7 Признание доходов

Признание доходов и реализации определяется по методу начислению и переходу права собственности.

Доходы по Заказам, выполнение которых выходит за рамки одного отчетного периода, признаются в учете «по мере готовности» (Приложение №2 к учетной политике для целей бухгалтерского учета).

3.7.1 Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (по методу начисления) (пункт 6 ПБУ 9/99). Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в бухгалтерском учете по мере готовности продукции (работ, услуг) в целом (пункт 13 ПБУ 9/99).

3.8 Денежные средства

3.8.1 Денежные эквиваленты - это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам Организации относятся:

- открытые в кредитных организациях депозиты на срок не более 3-х месяцев (в том числе депозиты до востребования независимо от срока);
- векселя банков с наивысшими кредитными рейтингами международных рейтинговых агентств, со сроком погашения не более 3-х месяцев с даты покупки (в том числе, со сроком «по предъявлении»).

Учет депозитов, открытых в банке, ведется на отдельном субсчете к счету 55 «Специальные счета в банках». При этом учет депозитов до востребования и срочных депозитов (на срок до 3 месяцев) ведется обособленно от учета прочих депозитов. Аналитический учет депозитов ведется по каждому вкладу.

3.8.2 Установить уровень существенности для отражения денежных средств и денежных эквивалентов в Отчете о движении денежных средств в размере 15 %-от статьи движения денежных средств. Каждый существенный вид поступлений в организацию денежных средств и (денежных эквивалентов) отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей организации.

Переоценка денежных средств в валюте, отличной от российского рубля производится перед закрытием периода (месяца) по курсу ЦБ.

3.9 Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Учет ведется на следующих счетах:

- 60.01 Расчеты с поставщиками и подрядчиками (не входящими в Группу ОСК);
 - 60.02 Расчеты по авансам выданным (организациям не входящими в Группу ОСК)
 - 60.11 Расчеты с поставщиками и подрядчиками (входящими в Группу ОСК);
 - 60.12 Расчеты по авансам выданным (организациям входящими в Группу ОСК)...
- (Приложение №8 к учетной политике для целей бухгалтерского учета)

3.10 Расчеты с покупателями и заказчиками

Учет ведется на следующих счетах:

- 62.01 Расчеты с покупателями и заказчиками (не входящими в Группу ОСК);
- 62.02 Расчеты по авансам полученным (от организаций не входящих в Группу ОСК);
- 62.11 Расчеты с покупателями и заказчиками (входящими в Группу ОСК);
- 62.12 Расчеты по авансам полученным (от организаций входящих в Группу ОСК)

Смотри рабочий план счетов ПАО «АСЗ» (Приложение №8 к учетной политики для целей бухгалтерского учета)

3.11 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами

В Организации для ведения бухгалтерского учета применяется рабочий план счетов (Приложение №8 к учетной политики для целей бухгалтерского учета). Рабочий план счетов разработан Организацией на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению утвержденные приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н., а так же единого плана счетов, в соответствии с Единым стандартом ведения управленческого учета и отчетности в обществах Группы ОСК.

3.12 Расчеты по кредитам и займам

Учет кредитов и займов и расходов по займам и кредитам

Начисление процентов по полученным кредитам и займам, производится ежемесячно и отражается на счете, отличном от счета основного долга.

Сопутствующие расходы, связанные с полученными кредитами и займами отражаются на отдельном счете.

Кредиты и займы, полученные в валюте, отличной от российского рубля переоцениваются ежемесячно по курсу ЦБ.

3.12.1 При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. К долгосрочной относится задолженность, срок погашения которой наступает через 12 месяцев после отчетной даты (п. 19 ПБУ 4/99).

3.12.2 Основная сумма обязательств по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре (пункт 2 ПБУ 15/2008). Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) (пункт 4 ПБУ 15/2008).

3.12.3 Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива включаются в стоимость инвестиционного актива (пункт 7 ПБУ 15/2008). Проценты прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива. Дальнейшее начисление процентов отражается в бухгалтерском учете в общем порядке с отнесением на прочие расходы.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, как правило, независимо от условий предоставления займа (кредита) (пункт 8 ПБУ 15/08).

3.12.4 Проценты (дисконт) по выданным векселям, облигациям и иным заемным обязательствам включаются в состав прочих расходов не связанных с изготовлением и продажей продукции (работ) в том отчетном периоде, в котором они начислены в соответствии с условиями выдачи векселя, облигации или иного заемного обязательства.

3.12.5 Дополнительные затраты связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, включаются в состав прочих расходов, в том отчетном периоде, в котором были произведены расходы.

3.12.6 Доход в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам, срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на конец соответствующего отчетного периода.

3.13 Внутрихозяйственные расчеты

Учет ведется на отдельных счетах по каждому выделенному подразделению

3.14 Расчеты с Учредителями

Начисление дивидендов производится ежегодно согласно положений Дивидендной политики корпорации АО «ОСК».

3.15 Целевое финансирование

Учет целевого финансирования ведется на отдельных счетах по источникам финансирования

3.16 Оценочные значения и Оценочные обязательства

- На предприятия создаются следующие оценочные резервы:
 - резерв по сомнительным долгам (Приложение №3);
 - резерв под снижение стоимости запасов (сырья и материалов, готовой продукции, НЗП.) (Приложение №4)
 - резерв под обесценение финансовых вложений (Приложение №5);
- Оценочные обязательства при выполнении условий их признания, признаются в Организации в отношении:
 - обязательства по оплате отпуска (Приложение №6);
 - выданным Организацией гарантийным обязательствам в отношении реализованных ею в отчетном периоде продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг (Приложение №7);

3.17 Доходы и расходы будущих периодов

Доходы будущих периодов ведутся по видам на отдельных счетах

Расходы будущих периодов ведутся по видам на отдельных счетах

3.18 Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

3.18.1 Курсовые разницы, образующиеся в связи с изменением официального курса иностранной валюты по отношению к российскому рублю учитываются в составе прочих доходов и расходов.

3.18.2 Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, производится только на даты совершения операций в иностранной валюте и отчетные даты и не производится по мере изменения курса на иные даты (п. 7 ПБУ 3/2006).

3.19 Учет прочих активов и обязательств.

3.19.1 Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете с учетом всех вычитаемых временных разниц, за исключением случаев, когда существует вероятность того, что вычитаемая временная разница не будет уменьшена или полностью погашена в последующих отчетных периодах. Отложенные налоговые активы равняются величине, определяемой как произведение вычитаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков (п.14 ПБУ 18/02).

3.19.2 Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы.

Изменение величины отложенных налоговых обязательств в отчетном периоде равняется произведению налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков (п.15 ПБУ 18/02).

3.20 Особенность формирования отчета о финансовых результатах.

В Отчете о финансовых результатах свернуто отражаются следующие виды доходов и расходов:

- 1) доходы и расходы в виде курсовых разниц;
- 2) доходы и расходы от операций купли-продажи иностранной валюты;
- 3) расходы в виде отчислений в оценочные резервы и доходы в виде сумм восстановленных оценочных резервов;
- 4) расходы на создание резервов под условные факты хозяйственной деятельности и доходы в виде сумм восстановленных резервов;
- 5) доходы и расходы по доведению финансовых вложений, котирующихся на рынке ценных бумаг до их рыночной стоимости.
- 6) продление векселя векселедателем путем выпуска нового.

Распределение накладных расходов

Косвенными расходами являются: общепроизводственные расходы - счет 25 и общехозяйственные расходы – счет 26.

Косвенные расходы ежемесячно распределяются на заказы текущего месяца пропорционально прямой заработной плате основных производственных рабочих в следующем порядке:

1. По заказам по которым утверждены сметы или лимиты, общепроизводственные и общехозяйственные расходы распределяются ежемесячно по фактическим затратам цехов и отделов в пределах утвержденных плановых смет и лимитов.

2. Оставшиеся общепроизводственные и общехозяйственные расходы после распределения по п.1 распределяются пропорционально прямой заработной плате основных производственных рабочих по всем оставшимся заказам производства.

В понятие «Основные производственные рабочие» на предприятии включается:

- для основных цехов – основные рабочие 10 категории, непосредственно занятые на изготовлении продукции;
- для вспомогательных цехов – рабочие 20 категории, занятые оказанием каких-либо производственных услуг другим производственным цехам.

На счете 23 отражаются затраты вспомогательного производства, в том числе:

- фактически произведенные расходы по переработке и изготовлению материальных ценностей для собственных нужд, при этом оприходование на склад МПЗ производится по плановой цене, а отклонение фактической себестоимости от плановой цены отражаются на счете 16 «Отклонение в стоимости материалов»;

- затраты на изготовление оснастки, которые полностью, согласно заказ-нарядам списываются на соответствующие заказы основного производства в момент её передачи в эксплуатацию;

- затраты на изготовление продукции (работ, услуг) вспомогательного производства (Счет 23) Распределение данной продукции (работ, услуг) осуществляется по фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполнением работ и оказанных услуг

(Дт 20, 23, 25, 26 Кт 23) По счету 23 «Вспомогательное производство» на конец месяца возможен остаток, который показывает стоимость незавершенного производства и в текущем месяце остаток подлежит отнесению на общехозяйственные расходы (Дт26 Кт 23);

- затраты на ремонт основных фондов, которые подлежат включению в себестоимость в том периоде, в котором они понесены независимо от факта окончания ремонта на конкретном объекте;

- Затраты по содержанию вспомогательных производств, обеспечивающих постройку и сдачу судов (содержание специальных служб и объектов, выполняющих работы и оказывающих услуги, выполнение которых обусловлено производственной необходимостью, наличием технических условий и квалификацией персонала, либо необходимых и относящихся к постройке и сдаче судов), которые ежемесячно распределяются на заказы основного производства в соответствии с «Протоколом согласования распределения затрат на содержание специальных служб и сооружений». Протокол ежегодно утверждается директором экономики и финансов.

На счете 29 отражаются затраты состоящих на балансе предприятия объектов социально-культурного и бытового назначения, деятельность которых не связана с производством продукции, выполнением работ, услуг. Результат деятельности обслуживающих подразделений ежемесячно списывается на прочие доходы и расходы не связанные с изготовлением и продажей продукции.

**Особенности порядка формирования в бухгалтерском учете
и раскрытия в бухгалтерской отчетности данных о доходах, расходах
и финансовых результатах по объектам, в соответствии с ПБУ 2/2008 «Учет
договоров подряда»**

Выручка по договорам строительного подряда длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, определяется по доле понесенных расходов в расчетной величине общих расходов по договору, в стоимостном измерителе (пункт 20 ПБУ 2/2008).

Для учета непредъявленной к оплате начисленной выручки применяется б/счет 46 "Выполненные этапы по незавершенным работам".

Степень завершенности работ по договору определяется по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору в стоимостном измерителе.

Устанавливается следующая методика формирования финансового результата при выполнении работ по договорам строительного подряда:

№	Наименование показателя	Порядок расчета	Бухгалтерская запись
1	Выручка, признаваемая в отчетном периоде, в зависимости от условий договора	<p>1) Если договором предусмотрена не фиксированная цена («фактически осуществленные затраты плюс норма прибыли»), то сумма выручки, подлежащая признанию в текущем отчетном периоде определяется следующим образом:</p> <p>фактические затраты с начала выполнения договора + прибыль, заложенная договором (равна произведению фактических затрат на конец отчетного периода и нормы прибыли по договору) + сумма НДС, относящаяся к признаваемой выручке – сумма выручки, признанная в предыдущих отчетных периодах (с НДС).</p> <p>2) Если договором предусмотрена фиксированная («твердая») цена, то сумма выручки, подлежащая признанию в текущем отчетном периоде определяется следующим образом:</p> <p>цена договора (с НДС) * степень завершенности на конец отчетного периода (%) – выручка, признанная в предыдущих отчетных периодах (с НДС).</p>	Дт 46 / Кт 90
2	Расходы, признаваемые в отчетном периоде	Сумма фактически понесенных расходов по заказу на отчетную дату за отчетный период.	Дт 90 / Кт 20
3	Начислен отложенный НДС по выручке, не предъявленной заказчику	Сумма, определенная по п.1/118 x 18	Дт 90 / Кт 76

Для расчета и отражения расходов, доходов и финансового результата заполняется регистр по утвержденной форме, пример которого приведен в *Приложении №2А* к Учетной политике для целей бухгалтерского учета.

(наименование Организации)

систематическая группировка
объектов бухгалтерского учета

Расчет степени завершенности работ, выручки, расходов, прибыли по договорам подпадающим под нормы ПБУ 2/2008

№ п/п	Номер и дата открытия заказа	Дата сдачи по договору	Последняя дата актуализации информации по договору	Цена договора (без НДС)				Расчетная величина общих расходов по договору				Оценка доходности договора				Фактические расходы с начала действия договора				Степень завершенности работ				Признание выручки (без НДС)				Прибыль по договору			
				По состоянию на	По состоянию на	Изменение в цене договора	Изменение в оценке затрат	По состоянию на	По состоянию на	По состоянию на	Изменение оценки и за период	По состоянию на	По состоянию на	По состоянию на	По состоянию на	По состоянию на	По состоянию на	По состоянию на	По состоянию на	По состоянию на	По состоянию на	По состоянию на	По состоянию на	По состоянию на	По состоянию на	По состоянию на	По состоянию на	По состоянию на	По состоянию на	По состоянию на	По состоянию на
				руб.	руб.	руб.	руб.	руб.	руб.	руб.	руб.	руб.	руб.	руб.	руб.	руб.	руб.	руб.	руб.	руб.	руб.	руб.	руб.	руб.	руб.	руб.	руб.	руб.	руб.	руб.	руб.
1	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33
1							0								0																
2							0								0																
Итого				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Ставка НДС по договору	Выручка за период с НДС	Выручка в т.ч. НДС	Выручка за период с НДС	Затраты за период	Признание выручки с НДС (Дт-46)	Примечание	Номер и дата открытия заказа
	Д 46 К 90.1	Д 90.3 К 76.Н	Д 90.3 К 76.Н	Д 90 К 20	Д 90 К 20		
%	руб.	руб.	руб.	руб.	руб.		
2	30	31	32=3	33=17	33	34	35
8			0-31				
18							
%							
						X	X

Форма заполняется за первый квартал, нарастающим итогом за 2 квартал, 3 квартал, год. Данные на начало периода переносятся из формы за предыдущий отчетный период.
Суммы проводок по заказам и итоговые суммы проводок должны соответствовать данным бухгалтерского учета.

(должность ответственного лица)

(подпись ответственного лица)

Резерв по сомнительным долгам.

Организация создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (залог, удержание имущества должника, поручительство, банковская гарантия, задаток и т.д.) (п.70 Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н)

Резерв создается ежегодно, по результатам годовой инвентаризации дебиторской задолженности.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Оценка (степень) вероятности погашения долга определяется на основании знаний и опыта конкретных сотрудников, контактирующих с контрагентом и в результате работы юридического отдела:

- низкая вероятность погашения долга;
- средняя вероятность погашения долга;
- высокая вероятность погашения долга.

Задолженность с высокой степенью вероятности погашения долга не резервируется.

Задолженность со средней вероятностью погашения долга резервируется в размере 50 % от суммы задолженности.

Задолженность с низкой степенью вероятности погашения долга резервируется в размере 100 % от суммы задолженности.

Виды резервируемой дебиторской задолженности:

- 1) сомнительная дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договором и не обеспеченная соответствующими гарантиями:
 - 1.1) перечисленная предоплата, если товар не поступил, работы не выполнены, услуги не оказаны;
 - 1.2) отгруженная продукция (выполненные работы, оказанные услуги, если оплата от покупателя не поступила.
 - 1.3) обязательства, не связанные с отгрузкой товара (выполнением работ, оказанием услуг) (выданные займы, вексельное обязательство, проценты к получению и т.д.);

2) Если по результатам инвентаризации выявлено, что дебиторская задолженность не будет погашена (не включена в реестр кредитора, должника, банкротство, ликвидация дебитора), то такая задолженность признается сомнительной вне зависимости от наступления срока ее погашения.

Резерв по сомнительной задолженности Организаций, входящих в группу ОСК – не создается.

Аналитический учет резервов по сомнительным долгам ведется по каждому сомнительному долгу и по каждому контрагенту.

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

Резерв под снижение стоимости запасов.

Резерв под снижение стоимости запасов создается по:

- неликвидным запасам,
- не востребовавшимся запасам.

К неликвидным запасам относятся:

запасы, не пригодные для использования по прямому назначению из-за наличия технических дефектов, повреждений, морального и (или) физического устаревания, потери потребительских свойств и не подлежащие ремонту;

товары, товары отгруженные и готовая продукция, текущая рыночная стоимость которых на отчетную дату ниже их балансовой стоимости;

не востребовавшиеся в производственной и внутрихозяйственной деятельности запасы, которые Организация не смогла реализовать.

К не востребовавшимся запасам относятся:

запасов, у которых истек срок годности;

запасов, по которым отсутствует движение в течение двух лет;

готовая продукция, по которой отсутствует реализация более двух лет;

покупные комплектующие изделия (ПКИ), у которых истек срок годности по паспорту;

незавершенное производство, по которому отсутствует движение в течение более двух лет.

Размер отчислений в резерв под снижение стоимости запасов определяется как разница между фактической себестоимостью и текущей рыночной стоимостью соответствующего объекта запасов.

Резерв формируется отдельно по каждой единице учета запасов.

Отчисления в резерв под снижение стоимости запасов являются для Организации прочими расходами и отражаются на отдельном счете

Сумма восстановленного резерва относится на прочие доходы Организации.

Резерв под обесценение финансовых вложений.

Организация на 31 декабря отчетного года осуществляет проверку на обесценение финансовых вложений (финансовых активов) при наличии признаков обесценения.

Учетная стоимость финансовых вложений – стоимость, по которой финансовые вложения отражены в бухгалтерском учете.

Расчетная стоимость финансовых вложений – стоимость, определяемая на основе расчета, равная разнице между их учетной стоимостью и суммой устойчивого существенного снижения.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается в случае, если проверка выявила их обесценение.

Резерв под обесценение финансовых вложений образуется за счет финансовых результатов Организации и отражается в составе прочих расходов на отдельном счете.

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение или повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения \ уменьшения и уменьшения\ увеличения финансового результата Организации (в составе прочих расходов \ расходов).

Оценочное обязательство по предстоящим отпускам.

Предприятие создает резерв на оплату отпусков.

Порядок создания резерва на предстоящую оплату отпусков работникам:

1. Ежемесячно (в последний день месяца) рассчитывается сумма отчислений в резерв по формуле:

$$\text{Ежемесячные отчисления в резерв} = \left[\frac{\text{Фактические расходы на оплату труда за месяц, включая обязательные страховые взносы} \times \text{Процент отчислений в резерв}}{100\%} \right]$$

2. Процент отчислений в резерв рассчитывается по формуле:

$$\text{Процент отчислений в резерв} = \frac{\text{Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату отпусков, включая обязательные страховые взносы}}{\text{Предполагаемый годовой размер расходов на оплату труда, включая обязательные страховые взносы}} \times 100\%$$

где

- Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату отпусков, включая страховые взносы, рассчитывается следующим образом:

$$\text{Средняя з/п по плану} / 29,3 \times \left[\text{Остаток неиспользованных дней отпуска на начало года} + \text{Причитающиеся дни отпуска за текущий год} \right]$$

- Предполагаемый годовой размер расходов на оплату труда, включая обязательные страховые взносы, рассчитывается исходя из средней заработной платы по плану умноженной на 12 месяцев плюс сумма страховых взносов.

**Оценочное обязательство по гарантийному ремонту
и гарантийному обслуживанию.**

При наличии гарантийных обязательств по договору на производство продукции (выполнение работ, оказание услуг) Организация создает оценочное обязательство на гарантийное обслуживание и гарантийный ремонт (далее – гарантийное обязательство), Резерв создается в отношении тех товаров, продукции по которым в соответствии с условиями заключенных договоров (контрактов) с покупателями (заказчиками) предусмотрены обслуживание и ремонт в течение гарантийного срока.

Оценочное обязательство признается в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по конкретному гарантийному обязательству, и относится к расходам по обычным видам деятельности.

Величина резерва определяется отдельно по каждому договору с применением коэффициента дисконтирования (КД), который рассчитывается по формуле:

$KD = 1 : (1 + CD)^{Lp}$, где

КД - коэффициент дисконтирования;

СД - ставка дисконтирования;

п - период дисконтирования оценочного обязательства (резерва) в годах.

Стоимость оценочного обязательства с применением коэффициента обозначается как приведенная стоимость.

Приведенную стоимость оценочного обязательства и расходов на ее увеличение рассчитывает по формуле:

$ПС = ОО \times КД$, где

ПС - приведенная стоимость оценочного обязательства;

ОО - предполагаемые (ожидаемые) расходы на весь период гарантийных обязательств;

КД - коэффициент дисконтирования.

Расчет является накопительным отдельно по каждому заказу. Первоначальный Расчет производится в месяце сдачи заказа, далее - через каждые двенадцать месяцев до окончания гарантийных обязательств.

Применяется ставка дисконтирования, действующая на момент Расчета.

По краткосрочным гарантийным обязательствам (не выше 12 месяцев) коэффициент дисконтирования не применяется.

Рабочий План счетов ПАО «АСЗ»

Код	Наименование	Акт	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	Ответственный бюро УБУИНО
01	Основные средства	А	Основные средства			ГРУОС
01.01	Основные средства в организации	А	Основные средства			ГРУОС
01.03	Движимое имущество приобретенное после 01.01.2013г.	А	Основные средства			ГРУОС
01.04	Недвижимое имущество (расчет налога на имущество по которому рассчитывается исходя из кадастровой стоимости)	А	Основные средства			ГРУОС
01.05	Основные средства, переведенные на консервацию	А	Основные средства			ГРУОС
01.06	Основные средства, по обслуживающим производствам и хозяйствам	А	Основные средства			ГРУОС
01.08	Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы	А	Основные средства			ГРУОС
01.09	Выбытие основных средств	А	Основные средства			ГРУОС
01.11	Основные средства в организации (арендуемые, собственные)	А	Основные средства			ГРУОС
02	Амортизация основных средств	П	Основные средства			ГРУОС
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01	П	Основные средства			ГРУОС
02.02	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03	П	Основные средства			ГРУОС
02.03	Амортизация движимого имущества приобретенного после 01.01.2013г.	П	Основные средства			ГРУОС
02.04	Амортизация недвижимого имущества (расчет налога на имущество по которому рассчитывается исходя из кадастровой стоимости)	П	Основные средства			ГРУОС
02.06	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01.06	П	Основные средства			ГРУОС
02.11	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01.11	П	Основные средства			ГРУОС
03	Доходные вложения в материальные ценности	А	Контрагенты	Основные средства		БУМ
03.01	Материальные ценности в организации	А	Основные средства			БУМ
03.02	Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование	А	Контрагенты	Основные средства		БУМ
03.03	Материальные ценности предоставленные во временное пользование	А	Контрагенты	Основные средства		БУМ
03.04	Прочие доходные вложения	А	Контрагенты	Основные средства		БУМ
03.09	Выбытие доходных вложений	А	Основные средства			БУМ
04	Нематериальные активы	А	Нематериальные активы			ГРУОС
04.01	Нематериальные активы организации	А	Нематериальные активы			ГРУОС
04.02	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	А	Нематериальные активы			ГРУОС
04.03	Резерв под обесценение НМА	А	Нематериальные активы			ГРУОС
04.04	Деловая репутация (положительная)	А				ГРУОС
05	Амортизация нематериальных активов	П	Нематериальные активы			ГРУОС
07	Оборудование к установке	А	Номенклатура	Партии	Склады	БУМ
08	Вложения во внеоборотные активы	А	Объекты строительства	(об) Статьи затрат		

08.01	Приобретение земельных участков	A	Объекты строительства	(об) Статьи затрат		БУП
08.02	Приобретение объектов природопользования	A	Объекты строительства	(об) Статьи затрат		БУП
08.03	Строительство объектов основных средств	A	Объекты строительства	Статьи затрат	(об) Способы строительства	БУП
08.04	Приобретение объектов основных средств	A	Номенклатура	Партии	Склады	БУМ
08.05	Приобретение нематериальных активов	A	Нематериальные активы			БУП
08.08	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	A	Расходы на НИОКР			БУП
08.11	Нематериальные поисковые активы	A				БУП
08.12	Материальные поисковые активы	A				БУМ
08.13	Затраты по работам капитального характера, принадлежащие арендодателю	A				БУП
08.14	Затраты по работам капитального характера, принадлежащие арендатору на праве собственности	A				БУП
08.40	Комплектация объектов основных средств	A	Основные средства	(об) Статьи затрат		ГРУОС
09	Отложенные налоговые активы	A	Виды активов и обязательств			БНУ
10	Материалы	A	Номенклатура	Партии	Склады	БУМ
10.01	Сырье и материалы	A	Номенклатура	Партии	Склады	БУМ
10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	A	Номенклатура	Партии	Склады	БУМ
10.03	Топливо	A	Номенклатура	Партии	Склады	БУМ
10.04	Тара и тарные материалы	A	Номенклатура	Партии	Склады	БУМ
10.05	Запасные части	A	Номенклатура	Партии	Склады	БУМ
10.06	Прочие материалы (отходы сырья и материалов)	A	Номенклатура	Партии	Склады	БУМ
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону, а также изъятые (арестованные) материалы судебным приставом и другими уп	A	Контрагенты	Номенклатура	Партии	БУМ
10.08	Строительные материалы	A	Номенклатура	Партии	Склады	БУМ
10.09	Судовое контрагентское оборудование	A	Номенклатура	Партии	Склады	БУМ
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе	A	Номенклатура	Партии	Склады	БУМ
10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	A	Номенклатура			БУМ
10.11.1	Специальная одежда в эксплуатации	A	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций	БУМ
10.11.2	Специальная оснастка в эксплуатации	A	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций	БУМ
10.21	Инструменты и приспособления общего назначения на складах, в цехах и отделах	A	Номенклатура	Партии	Склады	БУМ
10.22	Специальные инструменты и приспособления на складах, в цехах и отделах	A	Номенклатура	Партии	Склады	БУМ
10.23	Производственный и хозяйственный инвентарь на складах, в цехах и отделах	A	Номенклатура	Партии	Склады	БУМ
10.24	Спецодежда, спецобувь, постельные принадлежности на складах, в цехах и отделах	A	Номенклатура	Партии	Склады	БУМ
10.25	Материалы переданные на достройку, переданные в безвозмездное пользование	A	Номенклатура	Партии	Склады	БУМ
10.31	Сырье и материалы без отклонений (ТЗР)	A	Номенклатура	Партии	Склады	БУМ
10.32	Комплектующие изделия, конструкции и детали (арматура) без отклонений (ТЗР)	A	Номенклатура	Партии	Склады	БУМ
10.33	Топливо без отклонений (ТЗР)	A	Номенклатура	Партии	Склады	БУМ

10.34	Тара и тарные материалы без отклонений (ТЗР)	А	Номенклатура	Партии	Склады	БУМ
10.35	Запасные части без отклонений (ТЗР)	А	Номенклатура	Партии	Склады	БУМ
10.39	Судовое контрагентское оборудование без отклонений (ТЗР)	А	Номенклатура	Партии	Склады	БУМ
11	Животные на выращивании и откорме	А				БУМ
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	АП	Номенклатура			
14.01	Резервы под снижение стоимости материалов	АП	Номенклатура	Партии	Склады	БУМ
14.02	Резервы под снижение стоимости товаров	АП	Номенклатура			БУМ
14.03	Резервы под снижение стоимости готовой продукции	АП	Номенклатура	Партии	Склады	ОББ
14.04	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства	АП	Номенклатурные группы			БУП
14.05	Резервы под снижение стоимости товаров отгруженных	АП	Номенклатура			ОББ
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей	АП				БУМ
15.01	Заготовление материальных ценностей для основного производства	АП	Номенклатура	Партии	Склады	БУМ
15.02	Приобретение товаров	АП	Номенклатура	Партии	Склады	БУМ
15.03	Заготовление материальных ценностей для капитального строительства	АП	Номенклатура	Партии	Склады	БУМ
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей	АП				БУМ
16.01	Отклонение в стоимости материалов	АП	Виды доп. расходов	(об) Статьи затрат	(об) Номенклатурные группы	БУМ
16.02	Отклонение в стоимости товаров	АП	Виды доп. расходов			БУМ
16.03	Отклонения в виде процентов за кредит	АП	Виды доп. расходов			БУМ
19	НДС по приобретенным ценностям	А				
19.01	НДС при приобретении основных средств	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Номенклатурные группы	БУМ
19.02	НДС по приобретенным нематериальным активам	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Номенклатурные группы	БУМ
19.03	НДС по приобретенным материально-производственным запасам	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Номенклатурные группы	БУМ
19.04	НДС по приобретенным услугам	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Номенклатурные группы	ОББ
19.05	НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию Российской Федерации	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Номенклатурные группы	БНУ
19.06	Акцизы по оплаченным материальным ценностям	А				БНУ
19.07	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Документы реализации	БНУ
19.08	НДС при строительстве основных средств	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	(об) Объекты строительства	БНУ
19.09	НДС по уменьшению стоимости реализации	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные		БНУ
19.90	НДС по авансовым отчетам	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные		ОББ
19.96	196 НДС по приобретенным МПЗ (работам, услугам) использованным для производства продукции с длительным циклом	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Номенклатурные группы	БНУ
19.96.1	196 НДС по приобретенным МПЗ использованным для производства продукции с длительным циклом	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Номенклатурные группы	БНУ
19.96.2	196 НДС по приобретенным услугам использованным для производства продукции с длительным циклом	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Номенклатурные группы	БНУ
19.96.3	196 НДС по ТЗР использованным для производства продукции с длительным циклом	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Номенклатурные группы	БНУ
19.97	197 НДС по приобретенным МПЗ (работам, услугам) использованным для капитального строительства	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Номенклатурные группы	БНУ

19.98	198 НДС по приобретенным МПЗ (работам, услугам) использованным для производства и реализации продукции на экспорт	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Номенклатурные группы	БНУ
19.98.1	198 НДС по приобретенным МПЗ использованным для производства и реализации продукции на экспорт	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Номенклатурные группы	БНУ
19.98.2	198 НДС по приобретенным услугам использованным для производства и реализации продукции на экспорт	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Номенклатурные группы	БНУ
19.98.3	198 НДС по ТЗР использованным для производства и реализации продукции на экспорт	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Номенклатурные группы	БНУ
19.99	199 НДС по приобретенным МПЗ (работам, услугам) использованным для выполнения опытно-конструкторских работ	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Номенклатурные группы	БНУ
20	Основное производство	А	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат		БУП
20.01	Основное производство	А	Номенклатурные группы	Статьи затрат		БУП
20.02	Производство продукции из давальческого сырья	А	Номенклатура			БУП
21	Полуфабрикаты собственного производства	А	Номенклатура	Партии	Склады	БУП
23	Вспомогательные производства	А	Номенклатурные группы	Статьи затрат		БУП
25	Общепроизводственные расходы	А	(об) Статьи затрат	Номенклатурные группы		БУП
26	Общехозяйственные расходы	А	(об) Статьи затрат	Номенклатурные группы		БУП
28	Брак в производстве	А	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат		БУП
29	Обслуживающие производства и хозяйства	А	Номенклатурные группы	Статьи затрат		БУП
29.01	Расходы не связанные с производством	АП	Номенклатурные группы	Статьи затрат		БУП
29.02	Расходы по целевому финансированию	А	Номенклатурные группы	Статьи затрат		БУП
40	Выпуск продукции (работ, услуг)	АП	Номенклатурные группы	(об) Виды стоимости		ОББ
41	Товары	А	Номенклатура	Партии	Склады	БУМ
41.01	Товары на складах	А	Номенклатура	Партии	Склады	БУМ
41.02	Товары в розничной торговле (по покупной стоимости)	А	Номенклатура	Партии	Склады	БУМ
41.03	Тара под товаром и порожня	А	Номенклатура	Партии	Склады	БУМ
41.04	Покупные изделия	А	Номенклатура	Партии	Склады	БУМ
41.K	Корректировка товаров прошлого периода	А	Номенклатура	Партии	Склады	БУМ
42	Торговая наценка	П				ОББ
42.01	Торговая наценка	П	Номенклатура	Партии	Склады	ОББ
43	Готовая продукция	А	Номенклатура	Партии	Склады	ОББ
43.01	Готовая товарная продукция в действующих оптовых ценах на складе	А	Номенклатура	Партии	Склады	ОББ
43.02	Отклонение фактической себестоимости товарной продукции от отпускной цены	А	Номенклатура	Партии	Склады	ОББ
44	Расходы на продажу	А	Статьи затрат			
44.01	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность	А	Статьи затрат			БУМ
44.02	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность	А	Статьи затрат			ОББ
45	Товары отгруженные	А	Контрагенты	Номенклатура	Партии	
45.01	Покупные товары отгруженные	А	Контрагенты	Номенклатура	Партии	БУМ

45.02	Готовая продукция отгруженная	A	Контрагенты	Номенклатура	Партии	ОББ
45.03	Прочие товары отгруженные	A	Контрагенты	Номенклатура	Партии	БУМ
45.04	Переданные объекты недвижимости	A	Контрагенты	Основные средства		ГРУОС
46	Выполненные этапы по незавершенным работам	A				ОББ
50	Касса	A	(об) Статьи движения денежных средств	Номенклатурные группы		ОББ
50.01	Касса организации	A	(об) Статьи движения денежных средств	Номенклатурные группы		ОББ
50.02	Операционная касса	A	(об) Статьи движения денежных средств	Номенклатурные группы		ОББ
50.03	Денежные документы	A	Денежные документы	Номенклатурные группы		ОББ
50.21	Касса организации (в валюте)	A	(об) Статьи движения денежных средств	Номенклатурные группы		ОББ
50.23	Денежные документы (в валюте)	A	Денежные документы	Номенклатурные группы		ОББ
51	Расчетные счета	A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	Номенклатурные группы	ОББ
52	Валютные счета	A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств		ОББ
55	Специальные счета в банках	A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	Номенклатурные группы	ОББ
55.01	Аккредитивы	A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	Номенклатурные группы	ОББ
55.02	Чековые книжки	A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	Номенклатурные группы	ОББ
55.03	Депозитные счета	A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	Номенклатурные группы	ОББ
55.04	Прочие специальные счета	A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	Номенклатурные группы	ОББ
55.05	Депозитные счета сроком погашения до 3-х месяцев, а также "до востребования"	A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	Номенклатурные группы	ОББ
55.21	Аккредитивы (в валюте)	A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	Номенклатурные группы	ОББ
55.23	Депозитные счета (в валюте)	A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	Номенклатурные группы	ОББ
55.24	Прочие специальные счета (в валюте)	A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	Номенклатурные группы	ОББ
57	Переводы в пути	A				ОББ
57.01	Переводы в пути	A	(об) Статьи движения денежных средств			ОББ
57.02	Приобретение иностранной валюты	A	Контрагенты	Договоры		ОББ
57.03	Продажи по платежным картам	A	Контрагенты	Договоры		ОББ
57.21	Переводы в пути (в валюте)	A	(об) Статьи движения денежных средств			ОББ
57.22	Реализация иностранной валюты	A	Контрагенты	Договоры		ОББ
58	Финансовые вложения	A	Контрагенты			ОББ
58.01	Паи и акции	A	Контрагенты			ОББ
58.01.1	Паи	A	Контрагенты			ОББ

58.01.2	Акции	А	Контрагенты	Ценные бумаги		ОББ
58.02	Долговые ценные бумаги	А	Контрагенты	Ценные бумаги	Сроки предоставления	ОББ
58.03	Предоставленные займы	А	Контрагенты	Договоры	Сроки предоставления	ОББ
58.04	Вклады по договору простого товарищества	А	Контрагенты	Договоры	Виды инвестиций	ОББ
58.05	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	А	Контрагенты	Договоры		ОББ
59	Резервы под обесценение финансовых вложений	П	Контрагенты	Ценные бумаги		ОББ
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (не входящими в Группу ОСК)	П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	
60.01.1	601 Расчеты с поставщиками МПЗ	П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	БУМ
60.01.2	602 Расчеты по МПЗ по неотфактурованным поставкам	П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	БУМ
60.01.3	603 Расчеты по работам и услугам для кап. строит	П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	ОББ
60.01.4	604 неотфактурованные работы и услуги	П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	ОББ
60.01.5	605 Расчеты по МПЗ оприх. в цеха и на №442,443,445	П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	БУМ
60.01.6	606 Расчеты по работам и услугам для осн. произв.	П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	ОББ
60.01.7	607 Расчеты с поставщиками МПЗ, оплата которых производится иностранной валютой	П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	БУМ
60.01.8	608 Расчеты по МПЗ склады №410,414,416,418,451	П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	БУМ
60.01.9	609 Расчеты по МПЗ склады кап. строит. №429, 451	П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	БУМ
60.02	Расчеты по авансам выданным (организациям не входящими в Группу ОСК)	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	
60.02.1	601 Расчеты с поставщиками МПЗ (авансы)	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	БУМ
60.02.2	602 Расчеты по МПЗ по неотфактурованным поставкам (авансы)	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	БУМ
60.02.3	603 Расчеты по работам и услугам для кап. строит (авансы)	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	ОББ
60.02.4	604 неотфактурованные работы и услуги (авансы)	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	ОББ
60.02.5	605 Расчеты по МПЗ оприх. в цеха и на №442,443,445 (авансы)	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	БУМ
60.02.6	606 Расчеты по работам и услугам для осн. произв. (авансы)	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	ОББ
60.02.7	607 Расчеты с поставщиками МПЗ, оплата которых производится иностранной валютой (авансы)	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	БУМ
60.02.8	608 Расчеты по МПЗ склады №410,414,416,418,451 (авансы)	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	БУМ
60.02.9	609 Расчеты по МПЗ склады кап. строит. №429, 451 (авансы)	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	БУМ
60.03	Векселя выданные	П	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги	ОББ
60.11	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (входящими в Группу ОСК)	П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	
60.11.1	601ОСК Расчеты с поставщиками МПЗ (ОСК)	П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	БУМ
60.11.2	602ОСК Расчеты по МПЗ по неотфактурованным поставкам (ОСК)	П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	БУМ
60.11.3	603ОСК Расчеты по работам и услугам для кап. строит (ОСК)	П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	ОББ
60.11.4	604ОСК неотфактурованные работы и услуги (ОСК)	П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	ОББ
60.11.5	605ОСК Расчеты по МПЗ оприх. в цеха и на №442,443,445 (ОСК)	П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	БУМ

60.11.6	606ОСК Расчеты по работам и услугам для осн. произв. (ОСК)	П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	ОББ
60.11.7	607ОСК Расчеты с поставщиками МПЗ, оплата которых производится иностранной валютой (ОСК)	П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	БУМ
60.11.8	608ОСК Расчеты по МПЗ склады №410,414,416,418,451 (ОСК)	П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	БУМ
60.11.9	609ОСК Расчеты по МПЗ склады кап. строит. №429, 451 (ОСК)	П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	БУМ
60.12	Расчеты по авансам выданным (организациям входящими в Группу ОСК)	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	
60.12.1	601ОСК Расчеты с поставщиками МПЗ (авансы) (ОСК)	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	БУМ
60.12.2	602ОСК Расчеты по МПЗ по неотфактурованным поставкам (авансы) (ОСК)	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	БУМ
60.12.3	603 ОСК Расчеты по работам и услугам для кап. строит (авансы) (ОСК)	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	ОББ
60.12.4	604ОСК неотфактурованные работы и услуги (авансы) (ОСК)	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	ОББ
60.12.5	605ОСК Расчеты по МПЗ оприх. в цеха и на №442,443,445 (авансы) (ОСК)	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	БУМ
60.12.6	606ОСК Расчеты по работам и услугам для осн. произв. (авансы) (ОСК)	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	ОББ
60.12.7	607ОСК Расчеты с поставщиками МПЗ, оплата которых производится иностранной валютой (авансы) (ОСК)	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	БУМ
60.12.8	608ОСК Расчеты по МПЗ склады №410,414,416,418,451 (авансы) (ОСК)	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	БУМ
60.12.9	609ОСК Расчеты по МПЗ склады кап. строит. №429, 451 (авансы) (ОСК)	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	БУМ
60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	
60.21.6	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте) 606	П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	ОББ
60.21.7	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте) 607	П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	БУМ
60.21.8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте) 608	П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	БУМ
60.21.9	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте) 609	П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	БУМ
60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	
60.22.6	Расчеты по авансам выданным (в валюте) 606	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	ОББ
60.22.7	Расчеты по авансам выданным (в валюте) 607	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	БУМ
60.22.8	Расчеты по авансам выданным (в валюте) 608	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	БУМ
60.22.9	Расчеты по авансам выданным (в валюте) 609	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	БУМ
60.31	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	
60.31.6	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.) 606	П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	ОББ
60.31.7	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.) 607	П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	БУМ
60.31.8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.) 608	П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	БУМ
60.32	Расчеты по авансам выданным (в у.е.)	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	
60.32.6	Расчеты по авансам выданным (в у.е.) 606	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	ОББ
60.32.7	Расчеты по авансам выданным (в у.е.) 607	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	БУМ
60.32.8	Расчеты по авансам выданным (в у.е.) 608	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	БУМ
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками (не входящими в Группу ОСК)	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	

62.01.1	Расчеты с покупателями и заказчиками за товарную продукцию, работы пром. характера	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	ОББ
62.01.3	Расчеты с покупателями и заказчиками за отгруженные, но неоплаченные материалы	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	БУМ
62.01.4	Расчеты с покупателями и заказчиками за отгруженные, но неоплаченные ОС	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	ГРУОС
62.01.5	Расчеты с покупателями и заказчиками за товарную продукцию, работы непром. характера	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	ОББ
62.02	Расчеты по авансам полученным (от организаций не входящих в Группу ОСК)	П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	ОББ
62.02.1	Авансы, полученные от покупателей и заказчиков в рублевом эквиваленте по контрактам в иностранной валюте	П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	ОББ
62.02.2	Авансы, полученные за продукцию, работы (услуги) основного производства по частичной готовности (в рублях)	П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	ОББ
62.02.3	Авансы, полученные от покупателей и заказчиков по другим видам продукции, работ (услуг)	П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	ОББ
62.03	Векселя полученные	А	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги	ОББ
62.11	Расчеты с покупателями и заказчиками (входящими в Группу ОСК)	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	
62.11.1	Расчеты с покупателями и заказчиками за товарную продукцию, работы пром. характера (ОСК)	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	ОББ
62.11.3	Расчеты с покупателями и заказчиками за отгруженные, но неоплаченные материалы (ОСК)	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	БУМ
62.11.4	Расчеты с покупателями и заказчиками за отгруженные, но неоплаченные ОС (ОСК)	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	ГРУОС
62.11.5	Расчеты с покупателями и заказчиками за товарную продукцию, работы непром. характера (ОСК)	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	ОББ
62.12	Расчеты по авансам полученным (от организаций входящих в Группу ОСК)	П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	ОББ
62.12.1	Авансы, полученные от покупателей и заказчиков в рублевом эквиваленте по контрактам в иностранной валюте (ОСК)	П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	ОББ
62.12.2	Авансы, полученные за продукцию, работы (услуги) осн. произв. по частичной готовности (ОСК)	П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	ОББ
62.12.3	Авансы, полученные от покупателей и заказчиков по другим видам продукции, работ (услуг) (ОСК)	П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	ОББ
62.21	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	ОББ
62.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	ОББ
62.31	Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	ОББ
62.32	Расчеты по авансам полученным (в у.е.)	П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	ОББ
62.Р	Расчеты с розничными покупателями	А	Склады			ОББ
63	Резервы по сомнительным долгам	П	Контрагенты	Договоры		ОББ
63.01	Резервы по сомнительным долгам по задолженности за реализованные товары, работы, услуги (сч. 62)	П	Контрагенты	Договоры		ОББ
63.01.1	Резервы по сомнительным долгам (по расчетам с покупателями товарной продукции, работам (услугам) промышленного хар-ра	П	Контрагенты	Договоры		ОББ
63.01.2	Резервы по сомнительным долгам (по расчетам с покупателями товарной продукции, работам (услугам) непромышленного хар-ра	П	Контрагенты	Договоры		ОББ
63.02	Резервы по сомнительным долгам (по авансам выданным)	П	Контрагенты	Договоры		ОББ
63.02.1	Резервы по сомнительным долгам (по авансам выданным контрагентам и подрядчикам)	П	Контрагенты	Договоры		ОББ
63.02.2	Резервы по сомнительным долгам (по авансам выданным поставщикам МПЗ)	П	Контрагенты	Договоры		ОББ (БУП, ГРУОС)
63.03	Резервы по сомнительным долгам с разными дебиторами и кредиторами (сч. 73, 76 и т. д.)	П	Контрагенты	Договоры		ОББ

63.05	Резервы по сомнительным долгам (по расчетам с покупателями и заказчиками за материалы, ОС)	П	Контрагенты	Договоры		ОББ (БУП, ГРУОС)
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	П	Контрагенты	Договоры		ОББ
66.01	Краткосрочные кредиты	П	Контрагенты	Договоры		ОББ
66.02	Проценты по краткосрочным кредитам	П	Контрагенты	Договоры	Виды процентов	ОББ
66.03	Краткосрочные займы (выданные организациям не входящими в Группу ОСК)	П	Контрагенты	Договоры		ОББ
66.04	Проценты по краткосрочным займам (выданные организациям не входящими в Группу ОСК)	П	Контрагенты	Договоры	Виды процентов	ОББ
66.13	Краткосрочные займы (выданные организациям входящими в Группу ОСК)	П	Контрагенты	Договоры		ОББ
66.14	Проценты по краткосрочным займам (выданные организациям входящими в Группу ОСК)	П	Контрагенты	Договоры	Виды процентов	ОББ
66.21	Краткосрочные кредиты (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры		ОББ
66.22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры		ОББ
66.23	Краткосрочные займы (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры		ОББ
66.24	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры		ОББ
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	П	Контрагенты	Договоры		ОББ
67.01	Долгосрочные кредиты	П	Контрагенты	Договоры		ОББ
67.02	Проценты по долгосрочным кредитам	П	Контрагенты	Договоры		ОББ
67.03	Долгосрочные займы (выданные организациям не входящими в Группу ОСК)	П	Контрагенты	Договоры		ОББ
67.04	Проценты по долгосрочным займам (выданные организациям не входящими в Группу ОСК)	П	Контрагенты	Договоры		ОББ
67.13	Долгосрочные займы (выданным организациям входящими в Группу ОСК)	П	Контрагенты	Договоры		ОББ
67.14	Проценты по долгосрочным займам (выданным организациям входящими в Группу ОСК)	П	Контрагенты	Договоры		ОББ
67.21	Долгосрочные кредиты (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры		ОББ
67.22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры		ОББ
67.23	Долгосрочные займы (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры		ОББ
67.24	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры		ОББ
68	Расчеты по налогам и сборам	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)			БНУ
68.01	Налог на доходы физических лиц	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Контрагенты		БНУ
68.02	Налог на добавленную стоимость	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Контрагенты		БНУ
68.03	Акцизы	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)			БНУ
68.04	Налог на прибыль	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)			БНУ
68.04.1	Расчеты с бюджетом	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов		БНУ
68.04.2	Расчет налога на прибыль	АП				БНУ
68.07	Транспортный налог	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Контрагенты		БНУ
68.08	Налог на имущество	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Контрагенты		БНУ
68.09	Налог на рекламу	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)			БНУ

68.10	Прочие налоги и сборы	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов		БНУ
68.10.3	Земельный налог	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Контрагенты	БНУ
68.10.4	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Номенклатура	БНУ
68.10.5	Водный налог	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Контрагенты	БНУ
68.10.6	Госпошлина	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Контрагенты	БНУ
68.11	Единый налог на вмененный доход	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)			БНУ
68.12	Единый налог при применении упрощенной системы налогообложения	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)			БНУ
68.20	Арендная плата за землю	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Номенклатура		БНУ
68.22	НДС по экспорту к возмещению	А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные		БНУ
68.32	НДС при исполнении обязанностей налогового агента	П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	БНУ
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)			БНУ
69.01	Расчеты по социальному страхованию	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Контрагенты	Номенклатура	БНУ
69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Контрагенты		БНУ
69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Контрагенты	Номенклатура	БНУ
69.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Контрагенты	Номенклатура	БНУ
69.02.3	Взносы на доплату к пенсии членам летных экипажей	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)			БНУ
69.02.4	Взносы на доплату к пенсии работникам организаций угольной промышленности	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)			БНУ
69.02.5	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с вредными условиями труда	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)			БНУ
69.02.6	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с тяжелыми условиями труда	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)			БНУ
69.02.7	Обязательное пенсионное страхование	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Контрагенты		БНУ
69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)			БНУ
69.03.1	Федеральный фонд ОМС	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Контрагенты	Номенклатура	БНУ
69.03.2	Территориальный фонд ОМС	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Контрагенты	Номенклатура	БНУ
69.04	ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Номенклатура	Контрагенты	БНУ
69.05	Добровольные взносы на накопительную часть трудовой пенсии	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)			БНУ
69.05.1	Взносы за счет работодателя	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)			БНУ
69.05.2	Взносы, удерживаемые из доходов работника	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)			БНУ
69.06	Расчеты по страховым взносам, уплачиваемым исходя из стоимости страхового года	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)			БНУ
69.06.1	Взносы в ПФР (страховая часть)	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)			БНУ
69.06.2	Взносы в ПФР (накопительная часть)	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)			БНУ
69.06.3	Взносы в ФОМС	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)			БНУ
69.06.4	Взносы в ФСС	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)			БНУ
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Контрагенты	Номенклатура	БНУ

69.12	Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)			БНУ
69.13	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих специальные режимы налогообложения	АП	(об) Виды расчетов по средствам ФСС			БНУ
69.13.1	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, уплачивающих ЕНВД	АП	(об) Виды расчетов по средствам ФСС			БНУ
69.13.2	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих УСН	АП	(об) Виды расчетов по средствам ФСС			БНУ
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	П	Работники организаций	(об) Вид начислений оплаты труда		РБ
71	Расчеты с подотчетными лицами	АП	Работники организаций			ОББ
71.01	Расчеты с подотчетными лицами	АП	Работники организаций			ОББ
71.02	Расчеты с подотчетными лицами по проезду в отпуск	АП	Работники организаций			ОББ
71.21	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)	АП	Работники организаций			ОББ
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	А	Работники организаций			РБ
73.01	Расчеты по предоставленным займам	А	Работники организаций	Договоры		РБ
73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба	А	Работники организаций			РБ
73.03	Расчеты по прочим операциям	АП	Работники организаций			РБ
75	Расчеты с учредителями	АП	Контрагенты			ОББ
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	А	Контрагенты			ОББ
75.02	Расчеты по выплате доходов	П	Контрагенты			ОББ (РБ)
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	АП	Контрагенты	Договоры		
76.01	Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию	АП				ОББ
76.01.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию	АП	Контрагенты	Договоры		ОББ
76.01.2	Платежи (взносы) по добровольному страхованию на случай смерти и причинения вреда здоровью	АП	Контрагенты	Расходы будущих периодов	Работники организаций	ОББ
76.01.9	Платежи (взносы) по прочим видам страхования	АП	Контрагенты	Расходы будущих периодов		ОББ
76.02	Расчеты по претензиям	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	ОББ
76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам	АП	Контрагенты	Договоры		ОББ
76.04	Расчеты по депонированным суммам	П	Работники организаций			РБ
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	ОББ
76.05.1	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (по аренде жилья, транспортных средств и т.д.)	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	ОББ
76.05.2	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (Транспортные расходы на отгруженную продукцию, возмещаемые покупателями)	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	ОББ
76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	ОББ
76.07	Другие удержания из зарплаты в пользу других организаций (госстрах, сбербанк и др.)	АП	Контрагенты			РБ
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (с организациями не входящими в Группу ОСК)	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	ОББ
76.19	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (с организациями входящими в Группу ОСК)	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	ОББ
76.21	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)	АП	Контрагенты	Договоры		ОББ

76.22	Расчеты по претензиям (в валюте)	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	ОББ
76.25	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте)	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	ОББ
76.26	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в валюте)	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	ОББ
76.29	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	ОББ
76.32	Расчеты по претензиям (в у.е.)	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	ОББ
76.35	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	ОББ
76.36	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в у.е.)	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	ОББ
76.39	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.)	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	ОББ
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников	АП	Контрагенты			РБ
76.61	Плата за пользование водными объектами	АП	Контрагенты	Документы расчетов с контрагентом	Номенклатура	БНУ
76.62	Арендная плата за землю	АП	Контрагенты	Документы расчетов с контрагентом	Номенклатура	БНУ
76.63	Расчеты с ФСС	АП	Контрагенты	Документы расчетов с контрагентом		БНУ
76.64	Расчеты по процентам, пеням за нарушение договорных обязательств по финансовым вложениям	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	ОББ
76.AB	НДС по авансам и предоплатам	А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные		ОББ
76.BA	НДС по авансам и предоплатам выданным	П	Контрагенты	Счета-фактуры полученные		
76.BA.1	НДС по авансам и предоплатам выданным поставщикам товаров	П	Контрагенты	Счета-фактуры полученные		БУМ
76.BA.2	НДС по авансам и предоплатам выданным поставщикам услуг	П	Контрагенты	Счета-фактуры полученные		ОББ
76.K	Корректировка расчетов прошлого периода	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	ОББ
76.H	Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет (ПБУ2/2008)	П	Контрагенты	Счета-фактуры выданные		БНУ (ОББ)
76.NA	Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	АП	Контрагенты	Договоры		БНУ
76.OT	НДС, начисленный по отгрузке	А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные		ОББ
77	Отложенные налоговые обязательства	П	Виды активов и обязательств			БНУ
79	Внутрихозяйственные расчеты	АП	Обособленные подразделения			
79.01	Расчеты по выделенному имуществу	АП	Обособленные подразделения			ГРУОС
79.02	Расчеты по текущим операциям	АП	Обособленные подразделения			ОББ
79.03	Расчеты по договору доверительного управления имуществом	АП	Контрагенты	Договоры		ГРУОС
80	Уставный капитал	П	Контрагенты	Ценные бумаги		ОББ
80.01	Обыкновенные акции	П	Контрагенты	Ценные бумаги		ОББ
80.02	Привилегированные акции	П	Контрагенты	Ценные бумаги		ОББ
80.09	Прочий капитал	П	Контрагенты			ОББ
81	Собственные акции (доли)	А	Контрагенты	Ценные бумаги		ОББ
81.01	Обыкновенные акции	А	Контрагенты	Ценные бумаги		ОББ
81.02	Привилегированные акции	А	Контрагенты	Ценные бумаги		ОББ
81.09	Прочий капитал	А	Контрагенты			ОББ

82	Резервный капитал	П				ОББ
82.01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством	П				ОББ
82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	П				ОББ
83	Добавочный капитал	П				ГРУОС
83.01	Прирост стоимости внеоборотных активов по переоценке	П				ГРУОС
83.01.1	Прирост стоимости основных средств	П	Основные средства	Обособленные подразделения		ГРУОС
83.01.2	Прирост стоимости доходных вложений	П	Основные средства	Обособленные подразделения		БУМ (ГРУОС)
83.01.3	Прирост стоимости нематериальных активов	П	Нематериальные активы			ГРУОС
83.01.4	Прирост стоимости прочих внеоборотных активов	П	Основные средства	Обособленные подразделения		ГРУОС
83.02	Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций	П	Ценные бумаги			ОББ
83.03	Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций	П	Ценные бумаги			ОББ
83.09	Другие источники	П				ОББ
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	АП	Направления использования прибыли			ОББ
84.01	Прибыль, подлежащая распределению	АП				ОББ
84.02	Убыток, подлежащий покрытию	АП				ОББ
84.03	Нераспределенная прибыль в обращении	АП	Направления использования прибыли			ОББ
84.04	Нераспределенная прибыль использованная	АП	Направления использования прибыли			ОББ
86	Целевое финансирование	АП				ОББ
86.01	Целевое финансирование из бюджета	АП	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств	ОББ
86.02	Целевое финансирование в виде международной технической помощи	АП	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств	ОББ
86.03	Целевое финансирование в виде гранта	АП	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств	ОББ
86.04	Прочее целевое финансирование и поступления	АП	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств	ОББ
90	Продажи	АП	(об) Номенклатурные группы			ОББ
90.01	Выручка	П	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС		ОББ
90.01.1	Выручка от реализации продукции (работ, услуг) организациям не входящим в Группу ОСК	П	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	(об) Номенклатура	ОББ
90.01.2	Выручка от реализации продукции (работ, услуг) организациям входящим в Группу ОСК	П	(об) Номенклатурные группы	(об) Номенклатура		ОББ
90.02	Себестоимость продаж	А	(об) Номенклатурные группы			ОББ
90.02.1	Себестоимость продаж по реализации продукции (работ, услуг) организациям не входящим в Группу ОСК	А	(об) Номенклатурные группы			ОББ
90.02.2	Себестоимость продаж по реализации продукции (работ, услуг) организациям входящим в Группу ОСК	А	(об) Номенклатурные группы			ОББ
90.03	Налог на добавленную стоимость	А	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС		ОББ
90.03.1	Налог на добавленную стоимость по реализации продукции (работ, услуг) организациям не входящим в Группу ОСК	А	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС		ОББ
90.03.2	Налог на добавленную стоимость по реализации продукции (работ, услуг) организациям входящим в Группу ОСК	А	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС		ОББ
90.04	Акцизы	А	(об) Номенклатурные группы			ОББ

90.05	Экспортные пошлины	А	(об) Номенклатурные группы			ОББ
90.07	Расходы на продажу	А				ОББ
90.07.1	Расходы на продажу по реализации продукции (работ, услуг) организациям не входящим в Группу ОСК	А				ОББ
90.07.2	Расходы на продажу по реализации продукции (работ, услуг) организациям входящим в Группу ОСК	А				ОББ
90.08	Управленческие расходы	А				ОББ
90.08.1	Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения	А				ОББ
90.08.2	Управленческие расходы по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения	А				ОББ
90.09	Прибыль / убыток от продаж	АП	(об) Номенклатурные группы			ОББ
91	Прочие доходы и расходы	АП	(об) Прочие доходы и расходы			ОББ
91.01	Прочие доходы	П	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Реализуемые активы		ОББ
91.02	Прочие расходы	А	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Реализуемые активы		ОББ
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов	АП	(об) Прочие доходы и расходы			ОББ
94	Недостачи и потери от порчи ценностей	А				
94.01	Недостачи и потери от порчи МПЗ	А	Номенклатура	Склады		БУМ
94.02	Недостачи и потери от порчи ОС	А				ГРУОС
94.03	Недостачи и потери от порчи готовой продукции, денежных средств и ценных бумаг	А				ОББ
94.04	Недостачи и потери от порчи НЗП	А				БУП
96	Резервы предстоящих расходов	АП	Оценочные обязательства и резервы	(об) Статьи затрат		
96.01	Резерв на предстоящую оплату отпусков	АП	Оценочные обязательства и резервы	(об) Статьи затрат		БУП
96.02	Резерв на годовое вознаграждение	АП	Оценочные обязательства и резервы	(об) Статьи затрат		БУП
96.03	Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание	АП	Оценочные обязательства и резервы	(об) Статьи затрат		БУП
96.04	Резерв по судебным искам	АП	Оценочные обязательства и резервы	(об) Статьи затрат		ОББ
96.05	Резерв по реструктуризации	АП	Оценочные обязательства и резервы	(об) Статьи затрат		БУП
96.06	Резерв на вывод из эксплуатации объектов ОС, ликвидационные об-ва	АП	Оценочные обязательства и резервы	(об) Статьи затрат		ГРУОС
96.07	Резерв по обязательствам, вытекающим из заключенного договора (контракта) с офсетными об-вами	АП	Оценочные обязательства и резервы	(об) Статьи затрат		БУП
97	Расходы будущих периодов	А	Расходы будущих периодов			БУП
97.01	Право пользование объектами интеллектуальной собственности	А	Расходы будущих периодов	Работники организаций		БУП
97.02	Дополнительные расходы по кредитам и займам	А	Расходы будущих периодов	Работники организаций		БУП (ОББ)
97.03	Расходы, осуществленные в связи с предстоящими работами по договору строительного подряда	А	Расходы будущих периодов			БУП
97.21	Прочие расходы будущих периодов	А	Расходы будущих периодов			БУП
98	Доходы будущих периодов	П				
98.01	Доходы, полученные в счет будущих периодов	П	Доходы будущих периодов	Контрагенты	Договоры	ОББ
98.02	Безвозмездные поступления внеоборотных активов	П				ГРУОС
98.03	Безвозмездные поступления оборотных активов	П				БУМ (ОББ, БУП)
98.04	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы	П	Работники организаций			БУМ

08.05	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей	П	Работники организаций			БУМ
09	Прибыли и убытки	АП				ОББ
09.01	Прибыли и убытки от хозяйственной деятельности (за исключением налога на прибыль)	АП	(об) Прибыли и убытки			ОББ
09.02	Налог на прибыль	АП				БНУ
09.02.1	Условный расход по налогу на прибыль	А				БНУ
09.02.2	Условный доход по налогу на прибыль	П				БНУ
09.02.3	Постоянное налоговое обязательство	А				БНУ
09.02.4	Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств	АП				БНУ
09.09	Прочие прибыли и убытки	АП				ОББ
00	Вспомогательный счет	АП				ОББ
01	Арендованные основные средства	А	Контрагенты	Основные средства	Номенклатура	ГРУОС
02	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	А	Контрагенты	Номенклатура	Склады	БУМ
03	Материалы, принятые в переработку	А	Контрагенты	Номенклатура		БУМ
03.01	Материалы на складе	А	Контрагенты	Номенклатура	Склады	Бум
03.02	Материалы, переданные в производство	А	Контрагенты	Номенклатура		БУМ
03.03	Специальная оснастка и специальная одежда на складе	А	Контрагенты	Номенклатура		БУМ
03.04	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	А	Контрагенты	Номенклатура		БУМ
04	Товары, принятые на комиссию	А	Партии	Номенклатура		БУМ
04.01	Товары на складе	А	Партии	Номенклатура	Склады	БУМ
04.02	Товары, переданные на комиссию	А	Партии	Контрагенты	Номенклатура	БУМ
05	Оборудование, принятое для монтажа	А	Контрагенты	Номенклатура		БУМ
06	Бланки строгой отчетности	А	Бланки строгой отчетности	Склады		ОББ
07	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	А	Контрагенты	Договоры		ОББ
07.01	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов (покупатели)	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	ОББ
07.02	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов (поставщики)	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	ОББ
08	Обеспечения обязательств и платежей полученные	А	Контрагенты	Договоры		ГРУОС, БУМ, ОББ
09	Обеспечения обязательств и платежей выданные	А	Контрагенты	Договоры		ГРУОС, БУМ, ОББ
10	Износ основных средств	А	Основные средства			ГРУОС
11	Основные средства, сданные в аренду	А	Контрагенты	Основные средства	Виды аренды	ГРУОС
12	Нематериальные активы, полученные в пользование	А	Расходы будущих периодов			ГРУОС
30	Активы стоимостью менее 40000руб.	А	Основные средства			БУМ (ГРУОС)
37	Лом драгметаллов	А	Номенклатура	Склады		БУМ
38	Арендованные ТМЦ	А	Номенклатура	Склады		БУМ
39	Спецодежда от ФСС и прочее	А	Номенклатура	Партии	Склады	БУМ
ИЦ	Материальные ценности в эксплуатации	А				БУМ
ИЦ.02	Спецодежда в эксплуатации	А	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций	БУМ
ИЦ.03	Спецоснастка в эксплуатации	А	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций	БУМ
ИЦ.04	Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	А	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций	БУМ

Главный бухгалтер



А.С.Ким

Приложение № 10
к учетной политике для целей бухгалтерского учета

Отклонение фактической стоимости материальных ценностей		от учетной за			20 г.
	№	б/сч 10	б/сч 10	б/сч 10	б/сч 10
Сальдо материалов на 1 2016 г	01				
Приход материалов	02				
Итого	03				
	№	б/сч 16	б/сч 16	б/сч 16	б/сч 16
Сальдо материалов на 1 2016 г	04				
Приход отклонения	05				
Итого	06				
%отклонения=стр.06/стр.03	07				
	№				
Сальдо материалов на 1 2016 г	08				
Приход отклонения	09				
Итого	10				
%отклонения=стр.10/стр.03	11				

Приложение № 2

к Приказу ВрИО ГД № 1802/0

от 31.12 2015г.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

НА 2016 ГОД

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 1.1 Организацию и методическое руководство ведения налогового учета на предприятии обеспечивает бюро налогового учета, входящее в состав Управления бухгалтерского учета и налоговой отчетности и бухгалтерские службы обособленных подразделений.
- 1.2 Налоговый учет осуществляется на основании регистров бухгалтерского учета, сформированных на основании первичных учетных документов, с ведением самостоятельно разработанных регистров налогового учета.

2 МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ЦЕЛЯХ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

2.1 Налог на имущество организаций

- 2.1.1 При исчислении налога на имущество организаций налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости движимого и недвижимого имущества, учитываемого на балансе в качестве объектов основных средств и отражаемого в активе баланса по счету бухгалтерского учета 01.01 в разрезе следующих видов:

- Промышленно-производственные основные фонды;
- Производственные основные фонды других отраслей;
- Непроизводственные основные фонды;
- Основные средства, не используемые в производстве.

Основные средства, находящиеся в процедуре оформления выбытия (продажи, списания, ликвидации и др.) отражаются на счете 01.09.

- 2.1.2 Налог на имущество, начисленный и подлежащий уплате в бюджет признается в бухгалтерском учете:

- по производственным объектам в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией на дату начисления (б/счет 26.01);
- по объектам, переданным по договорам безвозмездного пользования, и по объектам социального назначения на прочих расходах не связанных с производством и реализацией (б/счет 91.02).

2.2 Налог на прибыль организаций

2.2.1 Налоговый учет в целях определения налогооблагаемой прибыли ведется:

- с применением регистров бухгалтерского учета, дополненных необходимыми реквизитами по правилам главы 25 НК РФ;
- с применением специализированных регистров налогового учета разработанных самостоятельно.

2.2.2 Доходы и расходы при исчислении налога на прибыль определяются по методу начисления (ст. 271, 272 НК РФ).

2.2.3 Прямые расходы формируются в следующем составе:

- сырье и материалы, используемые в производстве и реализации продукции (п.п. 1 п. 1 ст. 254 НК РФ);
- комплектующие изделия, используемые в производстве и реализации продукции (п.п. 4 п. 1 ст. 254 НК РФ);
- все виды энергоуслуг, расходуемые на технологические цели;
- работы и услуги производственного характера, выполняемые сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства продукции, выполнения работ и оказания услуг;
- расходы на создание оценочного обязательства по оплате отпусков, и расходы на создание оценочного обязательства на страховые взносы и взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы оценочного резерва на оплату отпусков, для целей налогового учета учитываются в периоде создания оценочного обязательства. Расходы на оплату отпусков, страховых взносов и взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний исчисленных с сумм отпусков производятся за счет созданного резерва и в расходы для целей налогообложения налога на прибыль не принимаются.
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг (п. 1 ст. 318 НК РФ).

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со статьей 265 НК РФ, осуществляемых Обществом в течение отчетного (налогового) периода.

2.2.4 В случае, если прямые расходы, поименованные в пункте 2.2.3 настоящей учетной политики, к изготовлению конкретного вида продукции отнести невозможно, то они подлежат распределению пропорционально оплате труда основных производственных рабочих абзац 5 пункт 1 статьи 319 Налогового кодекса РФ.

- 2.2.5 По производствам с длительным технологическим циклом (более одного налогового периода), если условиями договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ:
- доход в отчетном (налоговом) периоде определяется в доле контрактной цены, равной фактическим затратам за этот период с учетом положительного или отрицательного планового норматива рентабельности;
 - сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится на уменьшение доходов признанных в данном отчетном (налоговом) периоде без распределения на остатки незавершенного производства.
- 2.2.6 Амортизация основных средств начисляется линейным способом (п.п.1 п.1 ст. 259 НК РФ). Повышающий коэффициент к основной норме амортизации не применяется.
- 2.2.7 Амортизируемым имуществом признается имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности, используются им для извлечения дохода, и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей, способное приносить экономические выгоды.
- 2.2.8 Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования. При приобретении амортизируемого имущества сроки полезного использования утверждает руководитель предприятия в акте приема-передачи объектов основных средств. Решение о начислении амортизации с применением специальных коэффициентов принимается руководителем предприятия.
- 2.2.9 По приобретенным основным средствам, бывшим в употреблении, норма амортизации определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет и месяцев эксплуатации данного имущества предыдущим собственником (п. 7 ст. 258 НК РФ).
- 2.2.10 Амортизируемым имуществом признаются капитальные вложения в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя, а также капитальные вложения в предоставленные по договору безвозмездного пользования объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных организацией-ссудополучателем с согласия организации-ссудодателя.
- 2.2.11 Для целей налогообложения прибыли предприятие не учитывает в расходах амортизацию по следующим объектам основных средств: (ст. 322 п. 2 НК РФ):
- объекты, переведенные на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев;
 - объекты, находящиеся на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев;
 - объекты, переданные по договорам безвозмездного пользования.
- 2.2.12 По объектам нематериальных активов амортизация начисляется линейным методом исходя из срока полезного использования, если срок полезного использования определить невозможно, то нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на десять лет (п. 2 ст. 258 НК РФ).

- 2.2.13 Расходы на приобретение нематериальных активов стоимостью 40 000 рублей и менее включаются в прочие расходы, связанные с производством и реализацией п.п.26 п. 1 ст. 264 НК РФ.
- 2.2.14 При списании в производство сырья, материалов и прочих материальных ресурсов применяется метод оценки стоимости единицы запасов (п. 8 ст. 254 НК РФ).
- 2.2.15 При реализации или ином выбытии ценных бумаг (кроме собственных акций) на расходы от производства и реализации списывается цена приобретения реализованных ценных бумаг по стоимости каждой единицы (п. 9 ст. 280 НК РФ).
- 2.2.16 Предельная величина процентов, начисленных по долговым обязательствам, принимается в расходы в размере ставки рефинансирования по правилам, установленным статьей 269 части второй Налогового Кодекса РФ.
- 2.2.17 Суточные признаются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией в размере, установленном локальным нормативным актом предприятия.
- 2.2.18 Ежемесячные авансовые платежи налога на прибыль осуществляются равными долями в размере одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей налога на прибыль (ст. 287 НК РФ).
- 2.2.19 Для расчета доли прибыли приходящейся на обособленные подразделения применяется показатель – фактическая сумма расходов на оплату труда головного предприятия и его обособленных структурных подразделений за отчетный (налоговый) период (п. 2 ст. 288 НК РФ).
- 2.2.20 Распределение прибыли по структурным подразделениям, расположенным на территории Хабаровского края не производится, уплата налога осуществляется через головное предприятие (п. 2 ст. 288 НК РФ).
- 2.2.21 На предприятии может создаваться резерв на гарантийный ремонт и обслуживание.
Резерв создается в отношении тех товаров (работ), по которым в соответствии с условиями заключенного договора с покупателем предусмотрены обслуживание и ремонт в течение гарантийного срока. Размер резерва по гарантийному ремонту и обслуживанию товаров (работ) не превышает ожидаемые затраты. Ожидаемыми затратами являются затраты предусмотренные в плане на выполнение гарантийных обязательств, с учетом срока гарантии.
- 2.2.22 Резерв на ремонт основных средств на предприятии не создается.
- 2.2.23 Резерв по сомнительным долгам на предприятии не создается.
- 2.2.24 Предприятие переносит убытки на будущее в течение десяти лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен убыток.

2.2.25 Предприятие создает резерв на предстоящую оплату отпусков работникам.

Порядок создания резерва на предстоящую оплату отпусков работникам.

1.Процент отчислений в резерв

Ежемесячный процент отчислений в резерв предстоящих выплат сотрудникам рассчитывается по формуле:

Ежемесячный процент отчислений в резерв предстоящих выплат сотрудникам	=	Предполагаемый размер выплаты на отпуска на предстоящий год с учетом взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование и на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний	:	Предполагаемая сумма расходов на оплату труда на предстоящий год с учетом взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование и на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний	×	100%
------------------------------------------------------------------------	---	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---	------

Такой порядок следует из положений абзаца 2 пункта 1 статьи 324.1 Налогового кодекса РФ.

где

- Предполагаемый размер выплаты на отпуска на предстоящий год с учетом взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование и на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний, рассчитывается следующим образом:

Средняя з/п по плану	/	29,3	×	<table border="1"><tr><td>Остаток неиспользованных дней отпуска на начало года</td><td>+</td><td>Причитающиеся дни отпуска за текущий год</td></tr></table>	Остаток неиспользованных дней отпуска на начало года	+	Причитающиеся дни отпуска за текущий год
Остаток неиспользованных дней отпуска на начало года	+	Причитающиеся дни отпуска за текущий год					

- Предполагаемая сумма расходов на оплату труда на предстоящий год с учетом взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование и на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний, рассчитывается исходя из средней заработной платы по плану умноженной на 12 месяцев плюс сумма страховых взносов.

2. Ежемесячная сумма отчислений в резерв

Ежемесячную сумму отчислений в резерв предстоящих выплат сотрудникам рассчитывается по формуле:

Ежемесячная сумма отчислений в резерв предстоящих выплат сотрудникам	=	Фактическая сумма расходов на оплату труда (без учета предстоящих выплат) с учетом взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование и на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний	×	Ежемесячный процент отчислений в резерв
----------------------------------------------------------------------	---	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---	-----------------------------------------

Такой порядок следует из положений абзаца 2 пункта 1 статьи 324.1 Налогового кодекса РФ.

2.2.26 Сумма расходов на приобретение права на земельные участки признается расходами отчетного (налогового) периода равномерно в течение срока, который определяется налогоплательщиком самостоятельно и не должен быть менее пяти лет.

2.2.27 Организация не применяет амортизационную премию.

2.2.28 Стоимость приобретения товаров определяется с учетом расходов, связанных с приобретением этих товаров. Выбранный порядок применяется организацией в течение не менее двух налоговых периодов.

2.3 Налог на добавленную стоимость

2.3.5 Моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость является наиболее ранняя из дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

2.3.6 По товарам (работам, услугам), длительность производственного цикла изготовления, которых составляет свыше шести месяцев (при наличии документа, подтверждающего длительность производственного цикла) моментом определения налоговой базы считается день отгрузки (передачи) указанных товаров (выполнения работ, оказания услуг) (п. 13 ст. 167 НК РФ).

2.3.7 Для целей исчисления налога на добавленную стоимость в условиях раздельного учета осуществляемых операций с различным порядком налогообложения установлен позаказный метод учета:

- операций освобождаемых от налогообложения (выполнение опытно-конструкторских работ, реализация лома и отходов черных, цветных металлов, услуги по ремонту морских судов и судов внутреннего плавания в период стоянки в порту, услуги по оздоровлению детей в детских оздоровительных лагерях);
- операций, по которым налогообложение производится по налоговой ставке 0 процентов (производство и реализация продукции на экспорт);
- операции, длительность производственного цикла которых составляет свыше шести месяцев.

2.3.8 Раздельный учет предъявленных сумм налога на добавленную стоимость при приобретении материально-производственных запасов (МПЗ), работ, услуг ведется по каждому заказу на основании первичных документов, которые определяют использование МПЗ, работ, услуг на конкретный заказ.

На основании предъявленных счетов-фактур и справок об акцепте суммы налога на добавленную стоимость учитываются в разрезе каждого заказа на специальных субсчетах, открытых к б/счету 19 согласно рабочего плана счетов.

Также на отдельных субсчетах, открытых к б/счету 19 учитываются суммы налога на добавленную стоимость по ТЗР на материалы, использованные для производства и

реализации продукции на экспорт и продукции с длительным циклом изготовления.

2.3.9 Предъявленные суммы налога на добавленную стоимость подлежат вычету в следующем порядке:

- по продукции с длительным производственным циклом изготовления вычеты сумм налога на добавленную стоимость осуществляются в момент определения налоговой базы;

- по продукции (работам, услугам), облагаемой по ставке ноль процентов вычеты сумм налога на добавленную стоимость осуществляются в момент подтверждения экспорта продукции или занесения построенных судов в реестр;

- по продукции (работам, услугам), необлагаемых налогом на добавленную стоимость необходимо определять 5 % барьер. В случае если расходы по необлагаемым операциям не превышают 5 % всех расходов, входной НДС не распределяется и полностью принимается к вычету.

- по продукции (работам, услугам), облагаемой в общеустановленном порядке (18%, 10%) вычеты сумм налога на добавленную стоимость осуществляются в момент принятия на учет приобретенных товаров (работ, услуг) независимо от их оплаты;

2.3.10 Налоговые вычеты при осуществлении капитального строительства и строительно-монтажных работ, как собственными силами, так и подрядным способом производятся в следующем порядке:

- суммы налога, предъявленные подрядными организациями при проведении ими капитального строительства, сборке (монтаже) основных средств – по мере оформления актов выполненных строительно-монтажных работ и выставления счетов-фактур подрядными организациями;

- суммы налога, предъявленные по товарам (работам, услугам), приобретенным предприятием для выполнения строительно-монтажных работ – по мере оприходования (принятия на учет) товаров и выставления счетов-фактур поставщиками.

- исчисленный предприятием налог на добавленную стоимость при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, начисляется к уплате в бюджет и принимается к вычету в одном и том же квартале.

2.3.11 Суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные при приобретении МПЗ (работ, услуг) предназначенные для производства продукции, необлагаемой НДС, списываются на затраты в момент списания на заказ МПЗ (работ, услуг).

2.3.12 В случае использования приобретенных МПЗ в производстве продукции, выполнения работ, отличных от указанных в Справке об акцепте, предъявленные суммы налога на добавленную стоимость подлежат:

- при списании МПЗ на заказ по производству продукции, необлагаемой НДС, ранее возмещенный НДС, восстанавливается в бюджет и списывается на затраты в момент списания МПЗ;

- при списании МПЗ на заказ по производству продукции, предназначенной на экспорт, ранее возмещенный НДС восстанавливается в бюджет и учитывается на б/счете 198 «НДС по экспортным операциям» до момента подтверждения экспортной операции;

- при списании МПЗ, приобретенных для производства продукции необлагаемой НДС:

1. На производство продукции, облагаемой НДС в общеустановленном порядке, ранее учтенный НДС на б/счете 19.99 «НДС по приобретенным МПЗ (работам, услугам) использованным для выполнения опытно-конструкторских работ» списывается с данного счета и возмещается из бюджета.
2. На производство продукции, предназначенной на экспорт, ранее учтенный НДС на б/счете 19.99 «НДС по приобретенным МПЗ (работам, услугам) использованным для выполнения опытно-конструкторских работ» списывается с данного счета и учитывается на б/счете 19.98.1 «198 НДС по приобретенным МПЗ использованным для производства и реализации продукции на экспорт» или на б/счете 19.98.2 «198 НДС по приобретенным услугам использованным для производства и реализации продукции на экспорт» до момента подтверждения экспортной поставки.
3. На производство продукции с длительным циклом изготовления ранее учтенный НДС на б/счете 19.99 «НДС по приобретенным МПЗ (работам, услугам) использованным для выполнения опытно-конструкторских работ» списывается с данного счета и учитывается на б/счете 19.96.1 «196 НДС по приобретенным МПЗ использованным для производства продукции с длительным циклом» до момента отгрузки изготовленной продукции.

- при списании МПЗ, приобретенных для производства продукции с длительным циклом изготовления:

1. На производство продукции, облагаемой в общеустановленном порядке, ранее учтенный НДС на б/счете 19.96.1 «196 НДС по приобретенным МПЗ использованным для производства продукции с длительным циклом» списывается с данного счета и возмещается из бюджета.
2. На производство продукции, предназначенной на экспорт, ранее учтенный НДС на б/счете 19.96.1 «196 НДС по приобретенным МПЗ использованным для производства продукции с длительным циклом» списывается с данного счета и учитывается на б/счете 19.98.1 «198 НДС по приобретенным МПЗ использованным для производства и реализации продукции на экспорт» до момента подтверждения экспортной поставки.
3. На производство продукции, необлагаемой НДС, ранее учтенный НДС на б/счете 19.96.1 «196 НДС по приобретенным МПЗ использованным для производства продукции с длительным циклом» списывается на затраты в момент списания МПЗ.

2.3.13 Суммы налога на добавленную стоимость предъявленные поставщиками к транспортно-заготовительным расходам (ТЗР) учитываются на б/счете 19.03 «НДС по приобретенным материально-производственным запасам» и возмещаются из бюджета в общеустановленном порядке.

- в момент списания ТЗР на затраты по производству продукции необлагаемой НДС, ранее возмещенный НДС по ТЗР, восстанавливается в бюджет и списывается на затраты данной продукции.

- в момент списания ТЗР на затраты по производству продукции, предназначенной на экспорт, ранее возмещенный НДС по ТЗР, восстанавливается в бюджет и учитывается на б/счете 19.98.3 «198 НДС по ТЗР использованным для производства и реализации продукции на экспорт» до момента подтверждения экспортной операции.

-в момент списания ТЗР на затраты по производству продукции с длительным циклом изготовления, ранее возмещенный НДС по ТЗР, восстанавливается в бюджет и учитывается на б/счете 19.96.3 «196 НДС по ТЗР использованным для производства продукции с длительным циклом» до момента определения налоговой базы.

2.3.14 По работам и услугам, по которым предъявлены суммы налога на добавленную стоимость при акцепте счетов акцептующими службами в «Справке об акцепте к счету №...» в графе «заказ» проставляется соответствующий номер заказа на основании чего производятся следующие операции:

- при отнесении затрат на заказ по производству экспортной продукции, которая подлежит налогообложению по ставке «0» процентов, соответствующие суммы НДС учитываются на б/счете 19.98.2 «198 НДС по приобретенным услугам использованным для производства и реализации продукции на экспорт»;

- при отнесении затрат на заказ по производству продукции освобожденной от налогообложения, соответствующие суммы НДС предъявленные подрядчиками при выполнении работ (оказании услуг) списываются на затраты в момент принятия на учет работ, услуг;

- при отнесении затрат на заказ длительность производственного цикла изготовления, которых составляет свыше шести месяцев соответствующие суммы НДС учитываются на б/счете 19.96.2 «196 НДС по приобретенным услугам использованным для производства продукции с длительным циклом»;

- при отнесении затрат на заказы по производству продукции подлежащей налогообложению в общеустановленном порядке (18%, 10%) вычет сумм налога на добавленную стоимость производится в момент принятия на учет выполненных работ (оказанных услуг) независимо от их оплаты.

2.3.15 Предъявленные суммы налога на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам, списанным на заказы в составе накладных расходов на производство и реализацию продукции освобожденной от налогообложения, подлежащей налогообложению по ставке «0» процентов или продукции с длительным производственным циклом изготовления определяются расчетным путем в следующем порядке:

- определяется коэффициент материалов, работ, услуг в составе накладных расходов как отношение общей суммы материалов, работ, услуг в составе накладных расходов к общей сумме всех накладных расходов, который умножается на сумму накладных расходов по каждому заказу и определяется величина материалов, работ, услуг в составе накладных расходов. Сумма НДС определяется путем умножения величины материалов, работ, услуг на ставку НДС, действующую в данном календарном периоде.

2.3.16 В случае использования объектов недвижимости для осуществления необлагаемых НДС операций ранее принятый к вычету НДС, восстанавливается в бюджет в порядке, установленным абзацем 4-5 п. 6 ст. 171 НК РФ.

2.3.17 Суммы налога на добавленную стоимость предъявленные при приобретении основных средств и нематериальных активов (НМА) (за исключением объектов недвижимости), предназначенные для использования в производстве необлагаемой продукции, учитываются в стоимости этих основных средств и нематериальных активов.

2.3.18 Если приобретенные основные средства и НМА (за исключением объектов недвижимости) предназначены для производства продукции облагаемой НДС, необлагаемой НДС или

предназначенной на экспорт, сумма «входного» налога на добавленную стоимость делится на следующие составляющие:

- НДС по облагаемой продукции – принимается к вычету из бюджета в размере: произведение предъявленной суммы НДС по основным средствам и НМА на удельный вес производства облагаемой НДС продукции;

- НДС по необлагаемой продукции - сумма НДС включается в стоимость основных средств и НМА в размере: произведение предъявленной суммы НДС по основным средствам и НМА на удельный вес производства необлагаемой НДС продукции;

- НДС по экспортной продукции учитывается на отдельном с/счете 198 и подлежит возмещению из бюджета в момент подтверждения экспорта в размере: произведение предъявленной суммы НДС по основным средствам и НМА на удельный вес производства продукции предназначенной на экспорт.

Удельный вес работ в номенклатуре производств определяется в месяце ввода основных средств и НМА.

2.3.19 Применение правила 5% барьера по необлагаемой продукции (работам, услугам).

-определяется процентом расходов по необлагаемым операциям, в общих расходах, надо разделить общехозяйственные расходы между облагаемыми и необлагаемыми операциями.

2.4. Налог на доходы физических лиц

Исчисление и уплата налога, предоставление налоговых вычетов осуществляется в соответствии с порядком, установленным главой 23 «Налог на доходы физических лиц» НК РФ, а также иными нормативными актами.

2.5. Страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации на обязательное пенсионное страхование, Фонд социального страхования Российской Федерации на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования на обязательное медицинское страхование.

Исчисление и уплата страховых взносов в Пенсионный фонд РФ (ПФР), Фонд социального страхования РФ (ФСС РФ), Федеральный и территориальные фонды обязательного медицинского страхования (ФФОМС и ТФОМС) осуществляются в соответствии с Федеральными законами РФ:

- от 24.07.2009г. № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» и Федеральным законом РФ,
- от 24.07.1998г. № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (с изменениями и дополнениями).
-

2.6. Транспортный налог

Исчисление и уплата налога осуществляется в соответствии с порядком, установленным главой 28 «Транспортный налог» НК РФ, законами субъектов Российской Федерации.

Главный бухгалтер



А. С. Ким