

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА НА 2021 ГОД

I. Организационно-техническая часть

Бухгалтерский учет на Предприятии ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34, стандартами по бухгалтерскому учету.

1. Организация бухгалтерского учета

На ПАО «ВХЗ» учреждена бухгалтерская служба как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером.

2. Рабочий план счетов

Бухгалтерский учет фактов хозяйственной жизни, активов, обязательства, источников финансирования деятельности, доходов, расходов и иных объектов в случае, если это установлено федеральными стандартами. Осуществляется в соответствии с прилагаемым к настоящему приказу рабочим планом счетов, разработанным на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н (с изменениями и дополнениями) (Приложение 1).

3. Система регистров бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет осуществляется в машинно-ориентированной форме с использованием персональных компьютеров при помощи пакета прикладных программ: 1С бухгалтерия: УПП.

Главному бухгалтеру предоставлено право приспособления применяемых регистров бухгалтерского учета к специфике деятельности Предприятия при соблюдении общих методологических принципов, установленных Положением о бухгалтерском учете и отчетности в РФ.

В качестве регистров бухгалтерского учета на ПАО «ВХЗ» используются (Приложение 2):

- главная книга;
- оборотно-сальдовая ведомость;
- оборотно-сальдовая ведомость по счету.

4. Правила документооборота и технологии обработки учетной информации

4.1. На Предприятии применяются унифицированные формы первичных документов. Первичные документы для оформления финансово-хозяйственных операций, по которым отсутствуют унифицированные формы, оформляются документами содержащими обязательный перечень реквизитов, установленных Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

На Предприятии могут применяться первичные учетные документы в форме универсального передаточного документа, форма которого предусмотрена Письмом ФНС России от 21.10.2013 №ММВ-20-3-96.

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписывают генеральный директор, директор по экономике и финансам и главный бухгалтер, или уполномоченные на то лица; в качестве уполномоченных выступают лица, на которых оформлены образцы подписей для банковских операций или установленные приказом по предприятию.

Право подписи первичных учетных документов имеют должностные лица, установленные приказом по Предприятию. Кроме того, руководители служб имеют право подписи документов в соответствии с их должностными и функциональными обязанностями.

Перечень лиц, имеющих право подписи, определяется приказом генерального директора по согласованию с главным бухгалтером.

4.2. График оборота документов составляется в соответствии с "Положением о документах и документообороте в бухгалтерском учете", утвержденным Приказом Минфина СССР от 29.07.1983 №105. График представляется в виде перечня работ с указанием всех исполнителей и сроков выполнения этих работ. График утверждается отдельным приказом генерального директора.

4.3. Номенклатура дел бухгалтерской службы разработана с учетом сроков хранения документов по Перечню типовых управленческих документов, образующихся в деятельности организаций, с указанием сроков хранения" (утв. Росархивом 06.10.2000) (ред. от 27.10.2003).

4.4. Первичные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерская отчетность, книга покупок и книга продаж хранятся в течение пяти лет. Рабочий план счетов бухгалтерского учета, другие документы учетной политики, процедуры кодирования, программы машинной обработки данных (с указанием сроков их использования) хранятся организацией пять лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз.

4.5. К документам, срок хранения которых превышает 5 лет, относятся:

Вид документа	Срок хранения
Годовые бухгалтерские отчеты	постоянно
Годовые налоговые декларации	постоянно
Передаточные, разделительные, ликвидационные балансы	постоянно
Протоколы заседаний по утверждению годовых отчетов	постоянно
Документы о переоценке стоимости основных средств и величины износа	постоянно
Лицевые счета и карточки-справки по зарплате и форменной одежде	75 лет
Расчетные ведомости по заработной плате (при отсутствии лицевых счетов и карточек)	75 лет

5. Коммерческая тайна

Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной.

Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и во

внутренней бухгалтерской отчетности, обязаны хранить коммерческую тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную законодательством Российской Федерации.

6. Порядок контроля хозяйственных операций

6.1. Для контроля хозяйственных операций и общего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью создается:

- ревизионная комиссия.

Состав ревизионной комиссии утверждается на общем собрании акционеров.

6.2. Работник Предприятия, которому выданы подотчетные средства на проведение хозяйственных операций, обязан отчитаться об их использовании в течение 20 рабочих дней с момента получения, если больший или меньший срок не установлен руководителем Предприятия при выдаче подотчетных сумм.

Порядок выдачи подотчетных средств устанавливается приказом генерального директора.

7. Формы бухгалтерской отчетности

Предприятием используются отчетные формы, рекомендованные Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 №66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций".

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется ежеквартально на основании решения собственника экономического субъекта.

В состав квартальной отчетности входят: бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

В состав годовой отчетности входят: бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах; отчет об изменениях капитала; отчет о движении денежных средств; пояснения.

Предприятие самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям отчетов.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах оформляются в табличной и текстовой форме с учетом приложения № 3 к Приказу от 02.07.2010 №66н.

8. Порядок исправления ошибок.

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций установлены Приказом Минфина России от 28.06.2010 №63н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010)".

Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна организации на момент отражения (не отражения) таких фактов хозяйственной деятельности.

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 баланса за отчетный год составляет не менее 15 %.

II Порядок ведения бухгалтерского учета

1. Основные средства

К основным средствам в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001, относится имущество, которое одновременно удовлетворяет следующим условиям:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд предприятия либо для

предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить предприятию экономические выгоды (доход) в будущем.

Срок полезного использования определяется организацией на дату ввода в эксплуатацию данного объекта основных средств и является периодом, в течение которого использование объекта основных средств приносит доход предприятию.

Объекты недвижимого имущества, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, не требующие доработки и пригодные для эксплуатации, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств на счете 01.08 «Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы» независимо от того, поданы или не поданы на регистрацию соответствующие документы.

В дальнейшем, по дате регистрации прав на недвижимое имущество объекты переводятся на счет 01.01 «Основные средства в организации».

Затраты на реконструкцию основных средств после их окончания могут увеличивать первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств (п.27 ПБУ 6/01 рекомендаций по учету основных средств № 91н).

При приобретении объектов основных средств в лизинг, дополнительные расходы, связанные с их доставкой и вводом в эксплуатацию, учитываются в стоимости объектов.

В учете выделяются следующие группы однородных основных средств:

- библиотечные фонды;
- вычислительная техника;
- здания;
- земля;
- измерительные и регулирующие устройства;
- инструмент;
- легковые автомобили;
- мебель;
- производственный инвентарь и принадлежности;
- прочие машины и оборудование;
- прочие основные средства;
- прочий транспорт;
- рабочие машины и оборудование;
- силовые машины и оборудование;
- сооружения;
- хозяйственный инвентарь.

2. Начисление амортизации

Начисление амортизации объектов основных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности предприятия в отчетном периоде линейным способом.

Годовая сумма амортизационных отчислений в зависимости от выбранного способа начисления амортизации определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной в зависимости от срока полезного использования этого объекта.

Способ начисления амортизационных отчислений устанавливается по группам однородных объектов основных средств и применяется

в течение всего срока их полезного использования. Распределение объектов основных средств по группам и срок полезного использования объекта устанавливается в момент принятия объекта к бухгалтерскому учету с отражением в инвентарной карточке.

По предметам лизинга согласно статье 31 Федерального закона от 29.10.1998 №164-ФЗ "О лизинге" ускоренная амортизация начисляется на предмет лизинга по взаимному соглашению с тем Предприятием, на балансе которого он числится. Коэффициент ускорения амортизации равен 3.

Амортизация не начисляется по объектам:

- арендуемым организацией в рамках текущей аренды (включая аренду с правом выкупа);
- полученным организацией по договору лизинга, в случае, если, в соответствии с договором объект лизинга остается на балансе у лизингодателя;
- жилищного фонда;
- внешнего благоустройства;
- земельным участкам и объектам природопользования;
- переведенным по решению руководителя предприятия на консервацию на срок более трех месяцев;
- находящимся в процессе восстановления объектов основных средств, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

По объектам жилищного фонда, не предназначенным для извлечения дохода, в соответствии с нормами амортизационных отчислений в конце года определяются суммы износа и отражаются на забалансовом счете 010 "Износ основных средств".

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные для принятия объектов в состав основных средств, и стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике предприятия, но не более 40000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован контроль их движения с применением забалансового счета 012 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

3. Определение срока полезного использования основных средств

3.1. Срок полезного использования основных средств устанавливается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

3.2. В случае невозможности установления срока полезного использования основного средства на основании Постановления №1 определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации организацией пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

3.3. Для основных средств, поступивших на Предприятие и бывших в эксплуатации, срок полезного использования устанавливается как разница между сроком полезного использования, установленного по Постановлению Правительства №1, и фактическим сроком использования данного объекта.

Если срок фактической эксплуатации превышает срок полезного использования, установленный по Постановлению Правительства №1, или срок фактического использования документально не подтвержден, то срок полезного использования устанавливается в соответствии с п. 3.2.

3.4. Установление сроков полезного использования основного средства осуществляется комиссией, осуществляющей контроль за вводом объекта в эксплуатацию. Комиссия назначается приказом генерального директора по ПАО «ВХЗ».

4. Переоценка и выбытие основных средств

Переоценка основных средств производится по распоряжению руководителя. Порядок проведения переоценки указывается в распоряжении.

5. Нематериальные активы (НМА)

Учет НМА ведется в соответствии с Приказом Минфина России от 27.12.2007 №153н "Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007".

В соответствии п. 4 Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007 к нематериальным активам относятся только объекты интеллектуальной собственности, деловая репутация предприятия, организационные расходы.

Амортизационные отчисления по отдельным группам нематериальных активов производятся линейным способом.

Переоценка нематериальных активов производится по распоряжению руководителя. Порядок проведения переоценки указывается в данном распоряжении.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности организации.

5.1 Обесценение НМА

Порядок проведения проверки нематериальных активов с неограниченным сроком полезной службы на обесценение осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов" путем тестирования на обесценение. Тест проводится ежегодно.

6. Материально-производственные запасы (МПЗ)

Учет МПЗ ведется в соответствии с Приказом Минфина России от 09.06.2001 №44н "Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01" и Приказом Минфина России от 28.12.2001 №119н "Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов".

МПЗ отражаются в бухгалтерском учете Предприятия по их фактической себестоимости. В фактическую себестоимость МПЗ включаются суммы, определяемые согласно пункту 6 Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" (ПБУ 5/01), утвержденного Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н.

Процесс приобретения и изготовления материалов отражается в учете с применением счета 10 "Материалы", счета 16 "Отклонение в стоимости материалов".

На балансовом счете 16 "Отклонение в стоимости материалов" учитываются расходы, связанные с приобретением МПЗ после их оприходования. В том числе, транспортные услуги,

оказанные сторонними организациями.

Затраты, связанные с изготовлением и хранением МПЗ, а именно: расходы на содержание и ремонт складского хозяйства, расходы по содержанию отдела материально-технического снабжения, транспортного отдела, учитываются как общехозяйственные расходы.

Отклонения в стоимости материалов ежемесячно списываются в дебет счетов учета затрат пропорционально стоимости израсходованных материалов. При расчете не учитывается стоимость списания материалов по износу спецодежды; реализация материалов (корреспонденция счета 91 "Внереализационные доходы и расходы") и списание суммы недостач (корреспонденция счета 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей").

На забалансовых счетах в оценке, предусмотренной в договоре, отражаются материально-производственные запасы, не принадлежащие предприятию, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора.

В случае отсутствия оценки в договоре, материально-производственные запасы, не принадлежащие предприятию, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении не отражаются на забалансовом учете.

На забалансовом счете 012 в количественном выражении отражается введенный в эксплуатацию и списанный со счетов бухгалтерского учета инвентарь и специальная одежда сроком эксплуатации менее 12 месяцев.

7. Специальный инструмент и специальная одежда

Специальный инструмент и специальные приспособления - технические средства, обладающие индивидуальными свойствами и предназначенные для обеспечения условий изготовления конкретных видов продукции.

Специальная одежда - средства индивидуальной защиты работников предприятия.

В состав специального инструмента и специальных приспособлений входят: инструменты, штампы, пресс-формы, другие виды специальных инструментов и специальных приспособлений.

В состав специальной одежды входит: специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полусубки, тулупы, различная обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды).

Специальный инструмент, специальное оборудование и специальная одежда учитываются в порядке, предусмотренном для учета МПЗ, в соответствии с Приказом Минфина России от 09.06.2001 №44н "Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01" и Приказом Минфина России от 28.12.2001 №119н "Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов".

Стоимость специальной оснастки погашается организацией линейным способом.

Стоимость специальной оснастки, предназначенной для разовых индивидуальных заказов или используемой в массовом производстве, полностью погашается в момент передачи в производство (эксплуатацию) соответствующей оснастки.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, полностью погашается в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам предприятия и относится в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство.

Стоимость другой специальной одежды погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования специальной одежды, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также в Правилах обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных Постановлением Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 18.12.1998 №51 (зарегистрированы в Минюсте

России 05.02.1999, рег. №1700).

Конкретный перечень средств труда, учитываемых в составе специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, определяется предприятием исходя из особенностей технологического процесса в отраслях промышленности и иных отраслях экономики.

На предприятии утвержден приказом генерального директора сводный перечень средств индивидуальной защиты, выдаваемых работникам ПАО «ВХЗ».

8. Товары

Процесс приобретения товаров отражается в учете с применением счета 41 "Товары" по фактической себестоимости.

Собственная готовая продукция, приобретенная по договору обратной реализации отражается по цене приобретения на счете 41 "Товары".

9. Переоценка материальных ценностей

Суммы дооценки и уценки оборотных активов учитываются в качестве прочих финансовых результатов и включаются в состав операционных доходов и расходов в соответствии с ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99.

10. Списание материалов в производство

Исходя из способов использования материалов в производстве продукции (работ, услуг) и иной деятельности, Предприятие формирует группы материально-производственных запасов:

- основное сырье;
- вспомогательные материалы;
- топливо;
- тара и тарные материалы;
- запасные части;
- прочие материалы;
- строительные материалы;
- инвентарь и хозяйственные принадлежности;
- спецостнастка и спецодежда.

В соответствии с п.16 Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" (ПБУ 5/01), утвержденного Приказом Минфина России от 09.06.2001 №44н, при любом выбытии МПЗ (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) Предприятие оценивает их по средней себестоимости.

С учетом применения программы 1-С: оценка списания МПЗ производится при проведении документа по средней скользящей стоимости, а при закрытии месяца она корректируется до средней взвешенной.

11. Затраты

11.1. Расходы Предприятия определяются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

При формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечивается их группировка по следующим элементам:

	Вид затрат в 1С
- материальные затраты;	материальные
- затраты на оплату труда и страховые взносы;	оплата труда
- амортизация;	амортизация

- прочие затраты.	прочие (признак услуга)
-------------------	-------------------------

11.2. Учет затрат на Предприятии ведется с подразделением затрат на прямые, собираемые по дебету счета 20 "Основное производство" и счета 23 "Вспомогательные производства", и косвенные, собираемые по дебету счета 25 "Общепроизводственные расходы" и счета 26 "Общехозяйственные расходы".

В конце отчетного периода затраты, собранные по дебету счета 25, списываются в дебет счетов 20 по принадлежности.

Расходы, сформированные во время простоя, по оплате труда основного производственного персонала и взносов во внебюджетные фонды в бухгалтерском и в налоговом учете отражаются как общепроизводственные (счет 25 «Общепроизводственные расходы»).

Расходы, связанные с сокращением штата, в бухгалтерском и в налоговом учете отражаются как общехозяйственные (счет 26 «Общехозяйственные расходы»).

11.3. К вспомогательным производствам относятся:

-Цех по обслуживанию внешних энергоносителей (ЦВЭН);

-Участок по ремонту и эксплуатации технологического транспорта (УРЭТТ) в Управлении по логистике.

Стоимость услуг вспомогательных производств формируется в разрезе структурных подразделений по видам статей затрат.

Раздельный учет состава затрат по услуги по передаче электрической энергии и услуги по передаче тепловой энергии ведется в разрезе статей затрат по подразделению ЦВЭН по участку парогазоводоснабжения и канализации и по участку энергоснабжения и ремонту электрооборудования.

Порядок закрытия расходов по вспомогательным производствам, следующий:

1) По ЦВЭН

1.1) производится закрытие потребленных энергоресурсов на основании отчетов о потребленных материальных ценностей (Отчет по стокам по подразделениям; Отчет о расходе электроэнергии по цехам; Отчет о расходе всех видов вод по подразделениям; Отчет о расходе теплоэнергии).

1.2) затраты (за исключением стоимости энергоресурсов) собранные по Дебету счета 23 «Вспомогательные производства» в разрезе структурных подразделений закрываются внутренним оборотом на статью расходов «Общепроизводственные расходы» на подразделение ЦВЭН (администрация);

1.3) затраты собранные по статье расходов «Общепроизводственные расходы» на подразделении ЦВЭН (администрация) ежемесячно распределяются в дебет счета 25 по цехам 04;12 и в дебет счета 26 по подразделению Служба генерального директора, пропорционально установленному проценту, ежегодно утверждаемого руководителем.

Распределение по пунктам 1.2) и 1.3) производится после закрытия счета 23 по подразделению Участок по ремонту и эксплуатации технологического транспорта.

2) По УРЭТТ

2.1) затраты собранные по подразделению УРЭТТ ежемесячно распределяются в дебет счета 25 по цехам 04;12, в дебет счета 23 по статье расходов «Общепроизводственные расходы» на подразделении ЦВЭН (администрация) и в дебет счета 26 по подразделению цех 27 (склад), пропорционально установленному проценту, ежегодно утверждаемого руководителем.

Раздельный учет осуществляется в разрезе видов затрат и подразделений завода. Для расчета тарифов на услуги по передаче энергоресурсов расходы по вспомогательным производствам распределяются в аналитическом учете (не подлежат отражению в бухгалтерском учете) пропорционально ФОТ подразделения к общему ФОТ.

11.4. Общепроизводственные расходы (счет 25) распределяются между отдельными видами готовой продукции и полуфабрикатами собственного производства пропорционально затратам по фактической переработке (зарплата с начислениями плюс энергетика).

В случае отсутствия выпуска готовой продукции и полуфабрикатов, общепроизводственные расходы списываются в дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Структурные схемы по подразделениям приведены в Приложении № 3.

Статьи затрат приведены в приложении № 4.

12. Общехозяйственные расходы

Общехозяйственные расходы отражаются на счете 26 "Общехозяйственные расходы".

К общехозяйственным расходам относятся:

- административно-управленческие расходы;
- содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещение общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных услуг и т.п.;
- другие аналогичные управленческие расходы.

Общехозяйственные расходы, ежемесячно, в качестве условно-постоянных списываются в дебет счета 90 "Продажи" субсчета "Себестоимость" (Д90 К26).

Расходы в качестве условно-постоянных распределяются по номенклатурным группам пропорционально установленному проценту, ежегодно утверждаемого руководителем.

Процент определяется расчетным путем на основании суммы передела по итогам предшествующего года.

Для расчета тарифов на услуги по передаче энергоресурсов общехозяйственные расходы распределяются в аналитическом учете (не подлежат отражению в бухгалтерском учете) пропорционально ФОТ подразделения к общему ФОТ.

13. Оценка незавершенного производства

Продукция (работы), не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки, относятся к незавершенному производству.

В соответствии с п.64 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н, незавершенное производство в массовом и серийном производстве отражается в бухгалтерском балансе по фактической стоимости использованного сырья с ТЗР, основных материалов, полуфабрикатов, тары и упаковочных материалов, заработной платы с начислениями.

Себестоимость полуфабрикатов собственного производства формируется на счете 21 «Полуфабрикаты» по цеховой себестоимости.

14. Брак в производстве. Отходы.

Потери от внутреннего и внешнего исправимого брака включают в себя: стоимость материалов, сырья, полуфабрикатов, израсходованных на исправление брака; заработную плату с начислениями; долю общепроизводственных расходов и расходов по содержанию и эксплуатации машин.

Отходы производства в бухгалтерском учете подразделяются на возвратные отходы и не возвратные. Последние в свою очередь подразделяются на реализуемые и не реализуемые.

Оприходование отходов производится по учетным ценам, на основании расчета планово-аналитического отдела (ПАО). Цена реализация отходов устанавливается приказом по видам реализуемых отходов.

15. Готовая продукция

В соответствии с п. 59 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н, готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости учет готовой продукции ведется на счете 43 "Готовая продукция".

Учет готовой продукции, изготовленной для реализации на экспорт (в рублях), на экспорт (в валюте) и на внутренний рынок ведется раздельно.

16. Затраты на продажу продукции, товаров, выполненных и сданных работ

Затраты на продажу продукции, товаров, выполненных и сданных работ учитываются на счете 44 "Расходы на продажу". К затратам на продажу относятся расходы по содержанию службы по сбыту готовой продукции.

Общая сумма расходов на продажу списывается на себестоимость продаж полностью в учтенной за отчетный период сумме на счете 44 "Расходы на продажу" в дебет счета 90.2 "Себестоимость продаж".

17. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные предприятием 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 (п.65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н).

В состав расходов будущих периодов включаются затраты, для которых предусмотрено равномерное списание в течение периода соответствующими нормативными правовыми актами.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе по строкам «Прочие внеоборотные активы», «Прочие оборотные активы» в зависимости от периода и списания: до 12 месяцев или свыше 12 месяцев.

18. Включение затрат на ремонт основных средств в издержки производства или обращения

Затраты на ремонт основных средств включаются в издержки производства отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы.

Подразделение, ответственное за выполнение ремонтных работ, производит оформление дефектной ведомости по всем видам ремонтов не учтенных в графике планово-предупредительных ремонтов и в случае если стоимость ремонтных работ превышает 50 тыс. руб.

19. Предстоящие расходы и платежи

Согласно ПБУ 8/2010 обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (далее - оценочное обязательство) может возникнуть:

а) из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;

б) в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

В бухгалтерском учете создание резервов отражается по счету 96 "Резервы предстоящих расходов".

Предприятие создает резерв на оплату отпусков в следующем порядке:

Резерв (кредитовое сальдо счета 96 «Резервы предстоящих расходов», субсчет «Резерв на оплату отпусков») рассчитывается исходя из среднего дневного заработка каждого конкретного работника.

Для этого на отчетную дату - конец года для каждой группы работников определено количество неиспользованных дней отпуска, включая дополнительный оплачиваемый отпуск, на которое имеет право каждый работник на эту отчетную дату.

Рассчитан средний дневной заработок каждого работника соответствующей группы. Применяется общий порядок расчета среднего заработка для определения величины отпускных и компенсации за неиспользованный отпуск.

Рассчитана величина отпускных, причитающихся конкретному работнику на отчетную дату, с учетом взносов во внебюджетные фонды

Сложена по всем работникам группы величина рассчитанных отпускных с учетом взносов во внебюджетные фонды.

Полученная величина является суммой резерва на оплату отпусков по каждой конкретной группе на отчетную дату.

Излишне зарезервированные в прошедшем году и не использованные в отчетном году суммы резерва отпусков включаются в состав прочих доходов организации.

20. Создание оценочных резервов

Согласно п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н на Предприятии создаются резервы по сомнительным долгам.

Резерв сомнительных долгов создается на основе инвентаризации дебиторской задолженности Предприятия. Величину резерва ПАО «ВХЗ» определяет самостоятельно отдельно по каждому

Сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и вероятности погашения долга полностью или частично.

В бухгалтерском учете создание резерва сомнительных долгов отражается проводкой Д91 К63.

21. Аренда

Предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды является доходом от обычного вида деятельности.

22. Учет кредитов и займов

Начисление Предприятием причитающихся заимодавцу доходов по заемным обязательствам производится равномерно (ежемесячно) и признается его прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Задолженность по полученным кредитам и займам согласно условиям договора подразделяется на краткосрочную (срок погашения не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (срок погашения превышает 12 месяцев).

23. Учет расходов на НИОКР

1. К научно-исследовательским работам относятся работы, связанные с осуществлением научной (научно-исследовательской), научно-технической деятельности и экспериментальных разработок, определенные Федеральным законом от 23.08.1996 №127-ФЗ "О науке и государственной научно-технической политике":

- по которым получены результаты, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном законодательством порядке;
- по которым получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства.

2. Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится одним из следующих способов:

а) линейный способ.

Срок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам определяется организацией самостоятельно исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет.

Списание расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам линейным способом осуществляется равномерно в течение принятого срока.

24. Отражение в учете расчетов по налогу на прибыль

ПАО «ВХЗ» при ведении бухгалтерского учета и определении налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет, применяет ПБУ 18/02".

Для учета временных разниц Предприятие использует счета 09 "Отложенные налоговые активы" и 77 "Отложенные налоговые обязательства".

25. Учет финансовых вложений

Учет финансовый вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 №126н.

25.1. Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо единовременное выполнение следующих условий:

а) наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у предприятия на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;

б) переход к предприятию финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);

в) способность приносить предприятию экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств предприятия, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

25.2. По основным средствам и товарно-материальным ценностям их оценка при вносе в уставный капитал других организаций определяется, исходя из фактических затрат на приобретение указанные активы.

25.3. Предприятие под денежными эквивалентами понимает высоколиквидные финансовые вложения, которые:

могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств;

подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Предприятие относит к денежным эквивалентам - депозиты до востребования, открытые в кредитных организациях.

26. Порядок и сроки проведения инвентаризации

Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с Приказом Минфина России от 13.06.95 №49 "Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств". Сроки проведения инвентаризации устанавливаются приказом по Предприятию.

Проверка кассы на Предприятии проводится ежегодно и внезапно

по решению комиссии по проверке кассовых операций, назначенной Приказом руководителя Предприятия.

Для проведения инвентаризации на Предприятии создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия. Персональный состав постоянно действующих и рабочих инвентаризационных комиссий утверждает приказом по Предприятию руководитель.

Порядок и сроки проведения инвентаризации определяются отдельным приказом генерального директора.

27. Распределение и использование прибыли

На Предприятии не формируются фонды специального назначения. Вся чистая прибыль зачисляется на счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

28. Информация по сегментам

1. Предприятие идентифицирует отчетные сегменты при одновременном выполнении следующих условий:

- обособленная деятельность способна приносить экономические выгоды и предполагает соответствующие расходы;
- результаты обособленной деятельности систематически анализируются лицами, наделенными полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов внутри организации и оценке этих результатов;
- финансовые показатели по обособленной деятельности могут быть сформированы отдельно от показателей других частей деятельности организации.

2. Для выделения сегмента используются следующие основания:

- производимая продукция (закупаемые товары, выполняемые работы, услуги).

3. Все учитываемые Предприятием сегменты являются отчетными.

Отчетными сегментами являются номенклатурные группы, установленные по счету 90 «Продажи».

29. Особенности ведения учета по государственному оборонному заказу (ГОЗ).

В данном разделе отражены особенности ведения учета по исполнению государственного оборонного заказа (ГОЗ).

Ведение учета по ГОЗ осуществляется на основании первичных учетных документов, применяемых для ведения бухгалтерского учета и данных бухгалтерского учета Предприятия в отдельной программе. Формы документов, специально разработанные и применяемые для отражения операций по ГОЗ, приложены к настоящему Положению. Производится распечатка и хранение информации данных учета по ГОЗ на бумажном носителе.

Ответственным за ведение раздельного учета и обеспечение хранения информации, документов является начальник цеха 12.

Открытие заказа.

Предприятие осуществляет ведение раздельного учета по ГОЗ поконтрактно. Каждому заключенному контракту соответствует – производственный заказ. Номер производственного заказа равен ИДН по ГОЗ.

Объектом учета и калькуляции является отдельный производственный заказ. Фактическая себестоимость выполнения заказа определяется по его окончании.

Первичная документация выписывается с обязательным указанием номеров заказа.

Открытие производственного заказа определяется распоряжением начальника цеха, которое, как правило, оформляется первым числом месяца, следующего за месяцем получения от заказчика (покупателя) заявки на заключение контракта.

До заключения Контракта на основании заявки заказчика (покупателя), специалистами цеха

производится разработка или корректировка технологической карты на заявленную продукцию. Технологическая карта, включающая в себя нормы расхода: основного и вспомогательного сырья и материалов, энергетики и трудозатраты, рассчитывается исходя из технологического процесса изготовления заявленной продукции. Технологическая карта согласовывается, при необходимости, с 1321 ВП МО РФ, и утверждается руководителем ПАО «ВХЗ» (директором по производству).

На основании технологической карты, экономисты цеха составляют плановую калькуляцию на продукцию с учетом распределения суммы общехозяйственных, общехозяйственных расходов и начисления плановой прибыли. Процент общехозяйственных и общехозяйственных расходов принимается в размере, согласованном 1321 ВП МО РФ. Стоимость расходов определяется на основании фактических данных за предшествующие периоды с учетом индекса-дефлятора, утвержденного Минэкономразвития на планируемый период.

Особенности ведения учета по материально-производственным запасам (МПЗ).

Процесс приобретения и изготовления материалов отражается в учете с применением счета 10 "Материалы", счета 16 "Отклонение в стоимости материалов".

Оформление документов по приобретению материально-производственных запасов (МПЗ) осуществляется стандартным способом с дополнительным указанием характеристики. Характеристика равна ИДН по ГОЗ.

Оприходование МПЗ, закупленных для выполнения ГОЗ, производится сразу на склад цеха.

Оприходование МПЗ, поставляемых в больших неделимых тарных местах (например: бочки) производится на центральный материальный склад. Передача МПЗ в цех осуществляется на основании требования-накладной в разрезе ГОЗ, по средней стоимости.

В случае отсутствия возможности разделить закупки между ГОЗ (например: неделимые тарные места), осуществляется оприходование МПЗ на один из ГОЗ и дальнейшее перемещение необходимых материалов с одного ГОЗ на другой на основании служебной записки начальника цеха, с обоснованием причин такого перемещения.

Аналогично, оформляется перемещение остатков МПЗ с одного закрытого ГОЗ, на другой.

При закупках МПЗ за счет собственных средств (в том числе ранее понесенные расходы) и необходимостью использования таких МПЗ для выполнения ГОЗ, производится их перемещение на ГОЗ на основании инвентаризационной ведомости.

В этом случае оценка МПЗ производится по средней стоимости.

Передача МПЗ со склада цеха в производство осуществляется на основании лимитно-заботных карт, по заказно. Оформление лимита по карте осуществляется с учетом технологической потребности на МПЗ в разрезе каждой единицы МПЗ, по каждому ГОЗ.

На балансовом счете 16 "Отклонение в стоимости материалов" учитываются расходы, связанные с приобретением МПЗ после их оприходования. В том числе, транспортные услуги, оказанные сторонними организациями.

Отклонения в стоимости МПЗ ежемесячно списываются в дебет счета 20 (по подразделению цех 12) пропорционально стоимости израсходованных материалов. Расчет производится в программе – стандартным способом.

Оснастка, а так же иные материальные ценности, полученные от заказчиков и не принадлежащие предприятию, но используемые в производстве учитываются на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной в договоре.

В случае отсутствия оценки в договоре, материально-производственные запасы, не принадлежащие предприятию, отражаются на забалансовом учете по условной стоимости 1 руб.

Особенности ведения учета затрат.

Определение фактической себестоимости единицы изделия производится после окончания производственного заказа в целом, путем деления суммы производственных затрат на количество выпущенной по этому заказу продукции.

Отнесение фактических затрат на производственный заказ осуществляется в соответствии с

утвержденной технологической картой.

В случае сдачи продукции (изделий) заказчику до окончания заказа в целом, сдаваемая продукция оценивается по контрактной (договорной) стоимости.

В цехе может проводиться предварительная наработка полуфабрикатов, общих для нескольких производственных заказов. В этом случае, оформляется отдельный производственный заказ на изготовление полуфабрикатов, которому присваивается свой индивидуальный номер. В этом случае открытие и закрытие производственного заказа оформляется распоряжением начальника цеха. При передачи полуфабрикатов на разные производственные заказы, оформляется требование-накладная в которой дополнительно указывается старый и новый номер заказа.

В этом случае стоимость полуфабрикатов оценивается по стоимости, сложившийся по конкретному заказу.

В цехе используется бригадный метод выпуска продукции.

Ежемесячно формируется план выпуска продукции по бригадам, на основании которого мастера составляют графики выпуска (в том числе в разрезе ГОЗ). На основании графика выпуска производится распределение работ между членами бригады.

Факт выхода на работу сотрудника фиксируется в таблице учета рабочего времени. Факт выполнения работы по конкретному производственному заказу - отражается в дополнительном таблице.

Дополнительные табеля учета рабочего времени ведутся отдельно по каждому производственному заказу (ГОЗ), а так же в разрезе каждого наименования готовой продукции, полуфабриката и НЗП.

Порядок оплаты труда определяется Коллективным договором и положением об оплате труда.

Расчет оплаты труда, относимой на ГОЗ, осуществляется следующим образом:

- производится расчет заработной платы сотрудникам цеха в соответствии с утвержденным Коллективным договором и системой оплаты труда;

- на основании дополнительных табелей учета рабочего времени, производится распределение начисленной заработной платы на каждый производственный заказ (ГОЗ), пропорционально фактически отработанному времени по данному заказу.

Распределение расходов по энергетике производится по фактическому потреблению, на основании данных предоставляемых сотрудником ЦВЭН в бухгалтерской программе пропорционально плановому расходу на единицу продукции согласно норм, установленных технологическими картами.

Порядок распределения общепроизводственных (цеховых) расходов и общехозяйственных (общезаводских) расходов устанавливается на основании Отраслевой инструкции по планированию, учету производства и калькулированию себестоимости продукции на предприятиях химической промышленности (утв. Приказом МХП от 31.12.1971 № 842):

- цеховые расходы распределяются между отдельными видами продукции пропорционально сумме основных затрат по переработке, включающей расходы на топливо и энергию для технологических целей, заработную плату производственных рабочих, страховые взносы.

- для расчета полной себестоимости готовой продукции общехозяйственные расходы распределяются в учете по цехам пропорционально установленному проценту, ежегодно утверждаемого руководителем, на основании расчета ФЭО (по проценту установленному для бухгалтерского учета). Для расчета по ГОЗ-пропорционально расходам на передел.

Расчет полной себестоимости для аналитического учета производится один раз, при закрытии ГОЗ.

Закрытие заказа.

Документом являющимся основанием для закрытия заказа признается Акт приема-передачи к контракту, подписанный обеими сторонами. Заказ закрывается датой подписания Акта. На указанную дату формируется финансовый результат по контракту.

III. Учетная политика для целей налогообложения

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

1. Элементы учетной политики для целей исчисления налога на прибыль

1.1. Предприятие исчисляет ежемесячные авансовые платежи, исходя из фактически полученной прибыли. Отчетными периодами для него признаются месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года.

1.2. В соответствии со статьей 254 НК РФ при определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), применяется один из следующих методов оценки указанного сырья и материалов:

- метод оценки по средней себестоимости;

1.3. В соответствии со статьей 259 НК РФ Предприятие начисляет амортизацию линейным методом.

В соответствии со статьей 259.3 НК РФ начисление амортизации производится по нормам амортизации с применением специального коэффициента, равного 3, в отношении амортизируемых основных средств, являющихся предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), налогоплательщиков, у которых данные основные средства должны учитываться в соответствии с условиями договора финансовой аренды (договора лизинга).

Указанный специальный коэффициент не применяется к основным средствам, относящимся к первой - третьей амортизационным группам.

1.4. В соответствии со статьей 266 НК РФ Предприятие не создает резервы по сомнительным долгам.

1.5. В соответствии со статьей 268 НК РФ при реализации покупных товаров Предприятие уменьшает доходы от таких операций на стоимость приобретения данных товаров, определяемую:

- по средней стоимости;

1.6. В соответствии со статьей 280 НК РФ при реализации или ином выбытии ценных бумаг Предприятие использует следующий метод списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг:

- по стоимости единицы.

1.7. Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов РФ и бюджетов муниципальных образований, производится по месту нахождения

Предприятия, а также по месту нахождения каждого из его обособленных подразделений исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной

в

соответствии

с пунктом 1 статьи 257 Налогового кодекса РФ, в целом по налогоплательщику.

Указанные в настоящем пункте удельный вес среднесписочной численности работников и удельный вес остаточной стоимости амортизируемого имущества определяются исходя из фактических показателей среднесписочной численности работников и остаточной стоимости основных средств указанных организаций и их обособленных подразделений за отчетный (налоговый) период.

1.8. Основные средства, произведенные Предприятием, в том числе в результате строительства хозяйственным способом, оцениваются в размере как прямых, так и косвенных расходов.

В целях упрощения учета оценка основных средств и материалов, произведенных Предприятием, принимается равной ее бухгалтерскому значению.

1.9. Общепроизводственные расходы между видами деятельности, в том числе и с учетом производства продукции (работы, услуги) подразделениями обслуживающих производств и хозяйств, распределяются аналогично порядку, принятому для целей ведения бухгалтерского учета.

1.10. При приобретении товарно-материальных ценностей суммы таможенной пошлины, учитываются: в их первоначальной стоимости (п. 2 статьи 254 НК РФ);

1.11. При реализации или ином выбытии ценных бумаг использует следующий метод списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг: по стоимости единицы.

2. Принципы организации и ведения налогового учета по налогу на прибыль

2.1. В целях ведения налогового учета Предприятие должно обеспечить ведение раздельного учета по видам доходов:

1) по доходам от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав;

2) по внереализационным доходам.

Сумма доходов от реализации, полученных в отчетном (налоговом) периоде, должна учитываться отдельно по подвидам:

1) выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, а также выручка от реализации имущества, имущественных прав, за исключением выручки, указанной в подпунктах 2, 3, 4 и 5 настоящего пункта;

2) выручка от реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке;

3) выручка от реализации покупных товаров;

4) выручка от реализации финансовых инструментов срочных сделок, не обращающихся на организованном рынке;

5) выручка от реализации основных средств;

6) выручка от реализации товаров (работ, услуг) обслуживающих производств и хозяйств.

2.2. В свою очередь Предприятие должно обеспечить ведение раздельного учета по видам расходов: расходы в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности предприятия подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией и внереализационные расходы.

2.3. Сумма расходов, произведенных в отчетном (налоговом) периоде, уменьшающих сумму доходов от реализации, должна учитываться отдельно по подвидам:

1) расходы на производство и реализацию товаров (работ, услуг) собственного производства, а также расходы, понесенные при реализации имущества, имущественных прав, за исключением расходов, указанных в подпунктах 2, 3, 4 и 5 настоящего пункта.

При этом общая сумма расходов уменьшается на суммы остатков незавершенного производства, остатков продукции на складе и продукции отгруженной, но не реализованной на конец отчетного (налогового) периода;

2) расходы, понесенные при реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке;

3) расходы, понесенные при реализации покупных товаров;

4) расходы, понесенные при реализации финансовых инструментов срочных сделок, не обращающихся на организованном рынке;

5) расходы, связанные с реализацией основных средств;

6) расходы, понесенные обслуживающими производствами и хозяйствами при реализации ими товаров (работ, услуг).

2.4. Расходы, связанные с производством и реализацией, включают в себя:

- 1) расходы, связанные с изготовлением (производством), хранением и доставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и (или) реализацией товаров (работ, услуг, имущественных прав);
- 2) расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном (актуальном) состоянии;
- 3) расходы на освоение природных ресурсов;
- 4) расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки;
- 5) расходы на обязательное и добровольное страхование;
- 6) прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией.

При этом расходы, связанные с производством и (или) реализацией, подразделяются на материальные расходы; расходы на оплату труда; суммы начисленной амортизации; прочие расходы.

Расходы на производство и реализацию, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым расходам в налоговом учете относятся затраты отнесенные по данным бухгалтерского учета в дебет счетов 20 «Основное производство», в том числе 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы» только в части суммы начисленной амортизации рассчитанной в соответствии с требованиями, предусмотренными главой 25 НК РФ.

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, осуществляемые налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода.

При этом сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода.

Порядок распределения прямых расходов на НЗП и на изготовленную в текущем месяце продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) соответствует порядку установленному для целей бухгалтерского учета с учетом следующих особенностей:

-расчет по НЗП и ГП по цеху 12 производится двумя группами (конусы и остальная продукция), в тоннах. Данные по весу предоставляются экономистом цеха на основании взвешивания.

-при расчете расходов, относимых на реализованную продукцию, производится распределение себестоимости выпуска за месяц между группами (конусы и остальная продукция) на основании поправочного коэффициента. Поправочный коэффициент определяется по данным бухгалтерского учета как отношение себестоимости всего выпуска к себестоимости выпуска конусов.

По услугам, оказываемым сторонним организациям, прямые расходы относятся к расходам текущего периода.

Оценка остатков готовой продукции на складе на конец текущего месяца производится Предприятием на основании данных первичных учетных документов о движении и об остатках готовой продукции на складе (в количественном выражении) и суммы прямых расходов, осуществленных в текущем месяце, уменьшенных на сумму прямых расходов, относящуюся к остаткам НЗП. Оценка остатков готовой продукции на складе определяется Предприятием как разница между суммой прямых затрат, приходящейся на остатки готовой продукции на начало текущего месяца, увеличенной на сумму прямых затрат, приходящейся на выпуск продукции в текущем месяце (за минусом суммы прямых затрат, приходящейся на остаток НЗП), и суммой прямых затрат, приходящейся на отгруженную в текущем месяце продукцию.

Оценка остатков отгруженной, но не реализованной на конец текущего месяца продукции производится Предприятием на основании данных об отгрузке (в количественном выражении) и суммы прямых расходов, осуществленных в текущем месяце, уменьшенных на сумму прямых расходов, относящуюся к остаткам НЗП и остаткам готовой продукции на складе. Оценка остатков отгруженной, но не реализованной на конец текущего месяца продукции определяется налогоплательщиком как разница между суммой прямых затрат, приходящейся на остатки отгруженной, но не реализованной готовой продукции на начало текущего месяца, увеличенной на

сумму прямых затрат, приходящуюся на отгруженную продукцию в текущем месяце (за минусом суммы прямых затрат, приходящейся на остатки готовой продукции на складе), и суммой прямых затрат, приходящейся на реализованную в текущем месяце продукцию.

2.5. По каждому подвиду реализационных доходов и расходов Предприятие формирует прибыль.

2.6. На основании данных о прибыли от реализационных и внереализационных операций формируется налоговая база за отчетный (налоговый) период. При этом для определения суммы прибыли, подлежащей налогообложению, из налоговой базы исключается сумма убытка (ст. 283 НК РФ).

2.7. Особенности ведения налогового учета операций с основными средствами.

Расходы по приобретению прав на землю признаются равномерно в течение 5 лет с даты подачи документов на государственную регистрацию прав.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные для принятия объектов в состав основных средств, и стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике предприятия, но не более 100000 рублей за единицу, отражаются в налоговом учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован следующий порядок их списания:

-материально-производственные запасы стоимостью от 40000 руб. до 100000 руб. списываются равномерно в течение срока, установленного для целей бухгалтерского учета;

-материально-производственные запасы стоимостью менее 40000 руб. списываются единовременно.

Предприятие определяет прибыль (убыток) от реализации амортизируемого имущества на основании аналитического учета по каждому объекту на дату признания дохода (расхода).

Учет доходов и расходов по амортизируемому имуществу ведется пообъектно.

В аналитическом учете на дату реализации амортизируемого имущества фиксируется сумма дохода (расхода) по указанной операции, которая в целях определения налоговой базы учитывается в следующем порядке.

Положительная разница признается прибылью Предприятия, подлежащей включению в состав налоговой базы в том отчетном периоде, в котором была осуществлена реализация имущества.

Отрицательная разница отражается в аналитическом учете как расходы налогоплательщика, понесенные при реализации объекта амортизируемого имущества, включаемые в целях налогообложения в состав расходов будущих периодов.

2.8. Предприятие ведет налоговый учет расходов будущих периодов по правилам бухгалтерского учета.

2.9. Регистры по учету постоянных разниц, временных разниц, постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств для расчета текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка) Предприятие разрабатывает самостоятельно.

Формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета, данных первичных учетных документов установлены в Приложении № 4.

3.0. В целях налогового учета Предприятие не создает резерв по сомнительным долгам.

3.1. В целях налогового учета Предприятие создает резерв на оплату отпуска. Порядок формирования резерва аналогичен порядку, установленному для бухгалтерского учета. В конце отчетного периода сальдо расчетов по сумме резерва относится на финансовый результат.

3. Особенности учета налога на добавленную стоимость

В связи с принятием Федерального закона от 30 мая 2016 г. № 150-ФЗ "О внесении изменений в главу 21 части второй Налогового кодекса Российской Федерации" в Налоговый Кодекс вводится понятие сырьевых и не сырьевых товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта.

При экспорте не сырьевых товаров НДС принимается в общеустановленном порядке.

При экспорте сырьевых товаров Предприятие применяет следующую методику расчета НДС.

3.1. Предприятие применяет следующую методику расчета суммы НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению операций.

3.1.1. Определяется сумма НДС, предъявленная в течение отчетного периода продавцами товаров (работ, услуг), используемых для осуществления операций:

- облагаемых НДС;
- не облагаемых НДС;
- как облагаемых, так и не облагаемых НДС.

В течение текущего отчетного периода принимаются налоговые вычеты по товарам (работам, услугам) используемым для осуществления операций, облагаемых НДС.

Суммы НДС по товарам (работам, услугам) используемым для осуществления прочих операций не принимаются к налоговому вычету до конца отчетного периода.

3.1.2. В конце отчетного периода исчисляется удельный вес совокупных расходов на производство и реализацию операций не облагаемых НДС за весь отчетный период. Для этого распределение общехозяйственных расходов и коммерческих расходов по видам деятельности осуществляется пропорционально объемам на производство товаров (работ, услуг) за отчетный период.

Если удельный вес операций не облагаемых НДС не превышает 5 %, то все суммы НДС, уплаченные поставщикам по приобретенным и используемым в производстве товарам (работам, услугам) принимаются к налоговому вычету в конце отчетного периода.

Если удельный вес операций не облагаемых НДС превышает 5 %, то сумма НДС, предъявленная поставщиками товаров (работ, услуг), использованных исключительно для этих операций включается в затраты по их производству и реализации.

3.1.3. Далее определяется удельный вес стоимости реализованных товаров (работ, услуг) не облагаемых НДС в общем объеме реализации за отчетный период (Обороты по счету 90 «Продажи» за минусом НДС). Удельный вес умножается на сумму НДС, предъявленную поставщиками товаров (работ, услуг) используемых при осуществлении операций как облагаемых. Так и не облагаемых НДС. Полученная величина включается в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг) не облагаемых НДС.

Оставшаяся сумма НДС принимается к налоговому вычету.

3.2. Учет НДС, по товарам (работам, услугам), используемым для производства товаров (работ, услуг), реализация которых осуществляется внутри страны и на экспорт, осуществляется в следующем порядке.

3.2.1. Сумма НДС, предъявленная поставщиками за материальные ресурсы, работы, услуги использованные для производства экспортной продукции, и принимаемая к возмещению (зачету) из бюджета в текущем отчетном периоде определяется как:

$$\text{НДС}_{\text{Э}} = \text{В}_{\text{Э}} / (\text{В}_{\text{Э}} + \text{В}_{\text{Р}}) * \text{НДС}_{\text{Со}}, \text{ где}$$

$\text{В}_{\text{Э}}$ - сумма экспортной выручки в отчетном периоде (книга продаж отчетного периода);

$\text{В}_{\text{Р}}$ – сумма выручки от реализации продукции на внутреннем рынке в отчетном периоде (книга продаж отчетного периода минус НДС);

$\text{НДС}_{\text{Со}}$ – сумма НДС, предъявленная поставщиками по оприходованным материальным ресурсам, работам, услугам в отчетном периоде (книга покупок отчетного периода).

3.2.2. Сумма НДС, предъявленная поставщиками по приобретенным и оприходованным материальным ресурсам, работам, услугам, подлежащая возмещению из бюджета, по продукции реализованной на внутреннем рынке, определяется как:

$$\text{НДС}_{\text{Р}} = \text{НДС}_{\text{Со}} - \text{НДС}_{\text{Э}}$$

3.2.3. Сумма НДС, предъявленная поставщиками по приобретенным и оприходованным материальным ресурсам, работам, услугам, подлежащая возмещению из бюджета, по продукции реализованной на экспорт в отчетном периоде и подтвержденная документами в соответствии с п.1

ст. 165 НК РФ в отчетном периоде, определяется как:

$\text{НДС}_{\text{Эпо}} = \text{НДС}_{\text{Э}}(\text{В}_{\text{Эпо}}/\text{В}_{\text{Э}})$, где

$\text{В}_{\text{Эпо}}$ – сумма выручки в отчетном периоде и подтвержденная в соответствии с п. 1 ст. 165 НК РФ.

3.2.4. Сумы НДС_н, подлежащие возмещению из бюджета, но не подтвержденные в отчетном периоде соответствующими документами, определяются как:

$\text{НДС}_{\text{н}} = \text{НДС}_{\text{Э}} - \text{НДС}_{\text{Эпо}}$

3.2.5. Выручка отчетного периода (книга продаж отчетного периода) не подтвержденная в соответствии с п. 1 ст. 165 НК РФ. Определяется как:

$\text{В}_{\text{Эн}} = \text{В}_{\text{Э}} - \text{В}_{\text{Эпо}}$

3.2.6. По каждой отгрузке определяется процент НДС:

Процент НДС на каждый рубль неподтвержденной выручки $= \text{НДС}_{\text{н}}/\text{В}_{\text{Эн}}$

3.2.7. Сумма НДС, предъявленная поставщикам по приобретенным и оприходованным материальным ресурсам, работам, услугам, подлежащая возмещению из бюджета, по продукции реализованной на экспорт в предыдущих периодах и подтвержденная документами в соответствии с п. 1 ст. 165 НК РФ в отчетном периоде, определяется как:

$\text{НДС}_{\text{Эпп}} = \text{В}_{\text{Эпп}} * \% \text{НДС}$, где

$\text{В}_{\text{Эпп}}$ – сумма выручки предыдущих периодов подтвержденная в соответствии с п. 1 ст. 165 НК РФ в отчетном периоде (из $\text{В}_{\text{Эн}}$ каждого периода).

3.2.8. К вычету $\text{НДС}_{\text{Эп}} = \text{НДС}_{\text{Эпо}} + \text{НДС}_{\text{Эпп}}$, который отражается в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость по ставке 0% отчетного периода.

3.3. В книге продаж отражается сумма восстановленного НДС по неподтвержденному экспорту, на основании обобщенной счета-фактуры.

В книге покупок отражается сумма восстановленного НДС, подлежащая вычету по подтвержденному экспорту, на основании обобщенной счета-фактуры.

IV. Заключительные положения

Ответственность за формирование основных положений данного приказа и его соблюдение возлагается на главного бухгалтера.

Изменение положений учетной политики отражается в Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Данный приказ обязателен для всех работников Предприятия.

Генеральный директор

МП



П.В. Маркелов

РАБОЧИЙ ПЛАН СЧЕТОВ

Код	Наименование	Акт.
01	Основные средства	А
01.01	Основные средства в организации	А
01.08	Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы	А
01.09	Выбытие основных средств	А
02	Амортизация основных средств	П
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01	П
02.02	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03	П
03	Доходные вложения в материальные ценности	А
03.01	Материальные ценности в организации	А
03.02	Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование	А
03.03	Материальные ценности предоставленные во временное пользование	А
03.04	Прочие доходные вложения	А
03.09	Выбытие материальных ценностей	А
04	Нематериальные активы	А
04.01	Нематериальные активы организации	А
04.02	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	А
05	Амортизация нематериальных активов	П
07	Оборудование к установке	А
08	Вложения во внеоборотные активы	А
08.01	Приобретение земельных участков	А
08.02	Приобретение объектов природопользования	А
08.03	Строительство объектов основных средств	А
08.04	Приобретение объектов основных средств	А
08.05	Приобретение нематериальных активов	А
08.06	Перевод молодняка животных в основное стадо	А
08.07	Приобретение взрослых животных	А
08.08	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	А
08.11	Нематериальные поисковые активы	А
08.12	Материальные поисковые активы	А
09	Отложенные налоговые активы	А
10	Материалы	А
10.01	Сырье и материалы	А
10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	А
10.03	Топливо	А
10.04	Тара и тарные материалы	А
10.05	Запасные части	А
10.06	Прочие материалы	А
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону	А
10.08	Строительные материалы	А
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	А
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе	А
10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	А
11	Животные на выращивании и откорме	А
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	АП
14.01	Резервы под снижение стоимости материалов	АП
14.02	Резервы под снижение стоимости товаров	АП
14.03	Резервы под снижение стоимости готовой продукции	АП
14.04	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства	АП
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей	АП
15.01	Заготовление и приобретение материалов	АП
15.02	Приобретение товаров	АП
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей	АП
16.01	Отклонение в стоимости материалов	АП
16.02	Отклонение в стоимости товаров	АП
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	А
19.01	Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств	А
19.02	Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам	А
19.03	Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам	А
19.04	Налог на добавленную стоимость по приобретенным услугам	А
19.05	Налог на добавленную стоимость, уплачиваемый таможенными органами по ввозимым товарам	А
19.06	Акцизы по оплаченным материальным ценностям	А
19.07	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)	А
19.08	НДС при строительстве основных средств	А
19.09	НДС по уменьшению стоимости реализации	А
20	Основное производство	А
20.01	Основное производство	А

20.01.1	Основное производство (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А
20.01.2	Основное производство (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А
20.02	Производство продукции из давальческого сырья	А
21	Полуфабрикаты собственного производства	А
23	Вспомогательные производства	А
23.01	Вспомогательные производства (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А
23.02	Вспомогательные производства (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А
25	Общепроизводственные расходы	А
25.01	Общепроизводственные расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А
25.02	Общепроизводственные расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А
25.03	Общепроизводственные расходы (подлежащие распределению)	А
26	Общехозяйственные расходы	А
26.01	Общехозяйственные расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А
26.02	Общехозяйственные расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А
26.03	Общехозяйственные расходы (подлежащие распределению)	А
28	Брак в производстве	А
28.01	Брак в производстве (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А
28.02	Брак в производстве (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А
29	Обслуживающие производства и хозяйства	А
29.01	Обслуживающие производства и хозяйства (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А
29.02	Обслуживающие производства и хозяйства (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А
40	Выпуск продукции (работ, услуг)	АП
41	Товары	А
41.01	Товары на складах	А
41.02	Товары в розничной торговле	А
41.03	Тара под товаром и порожня	А
41.04	Покупные изделия	А
41.К	Корректировка товаров прошлого периода	А
42	Торговая наценка	П
43	Готовая продукция	А
44	Расходы на продажу	А
44.01	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность	А
44.01.1	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А
44.01.2	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А
44.01.3	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность (подлежащие распределению)	А
44.02	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих производственную и иную промышленную деятельность	А
44.02.1	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих производственную деятельность (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А
44.02.2	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную деятельность (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А
44.02.3	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную деятельность (подлежащие распределению)	А
45	Товары отгруженные	А
45.01	Покупные товары отгруженные	А
45.02	Готовая продукция отгруженная	А
45.03	Прочие товары отгруженные	А
45.04	Переданные объекты недвижимости	А
46	Выполненные этапы по незавершенным работам	А
50	Касса	А
50.01	Касса организации	А
50.02	Операционная касса	А
50.03	Денежные документы	А
50.21	Касса организации (в валюте)	А
50.23	Денежные документы (в валюте)	А
51	Расчетные счета	А
52	Валютные счета	А
55	Специальные счета в банках	А
55.01	Аккредитивы	А
55.02	Чековые книжки	А
55.03	Депозитные счета	А
55.04	Прочие специальные счета	А
55.21	Аккредитивы (в валюте)	А
55.23	Депозитные счета (в валюте)	А
55.24	Прочие специальные счета (в валюте)	А
57	Переводы в пути	А
57.1	Переводы в пути	А
57.2	Переводы в пути (в валюте)	А
57.11	Покупка иностранной валюты	А

57.22	Продажа иностранной валюты	А
58	Финансовые вложения	А
58.01	Паи и акции	А
58.01.1	Паи	А
58.01.2	Акции	А
58.02	Долговые ценные бумаги	А
58.03	Предоставленные займы	А
58.04	Вклады по договору простого товарищества	А
58.05	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	А
59	Резервы под обесценение финансовых вложений	П
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	АП
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	П
60.02	Расчеты по авансам выданным	А
60.03	Векселя выданные	П
60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)	П
60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)	А
60.31	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	П
60.32	Расчеты по авансам выданным (в у.е.)	А
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	АП
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками	А
62.02	Расчеты по авансам полученным	П
62.03	Векселя полученные	А
62.21	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)	А
62.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)	П
62.31	Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)	А
62.32	Расчеты по авансам полученным (в у.е.)	П
62.P	Расчеты с розничными покупателями	А
63	Резервы по сомнительным долгам	П
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	П
66.01	Краткосрочные кредиты	П
66.02	Проценты по краткосрочным кредитам	П
66.03	Краткосрочные займы	П
66.04	Проценты по краткосрочным займам	П
66.21	Краткосрочные кредиты (в валюте)	П
66.22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)	П
66.23	Краткосрочные займы (в валюте)	П
66.24	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)	П
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	П
67.01	Долгосрочные кредиты	П
67.02	Проценты по долгосрочным кредитам	П
67.03	Долгосрочные займы	П
67.04	Проценты по долгосрочным займам	П
67.21	Долгосрочные кредиты (в валюте)	П
67.22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)	П
67.23	Долгосрочные займы (в валюте)	П
67.24	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)	П
68	Расчеты по налогам и сборам	АП
68.01	Налог на доходы физических лиц	АП
68.02	Налог на добавленную стоимость	АП
68.03	Акцизы	АП
68.04	Налог на прибыль	АП
68.04.1	Расчеты с бюджетом	АП
68.04.2	Расчет налога на прибыль	АП
68.07	Транспортный налог	АП
68.08	Налог на имущество	АП
68.09	Налог на рекламу	АП
68.10	Прочие налоги и сборы	АП
68.11	Единый налог на вмененный доход	АП
68.12	Единый налог при применении упрощенной системы налогообложения	АП
68.13	Торговый сбор	АП
68.22	НДСПо экспорту	АП
68.22.1	НДС, начисленный при неподтверждении 0%	А
68.22.2	НДС к возмещению в связи с применением ставки 0%	АП
68.32	НДС при исполнении обязанностей налогового агента	П
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	АП
69.01	Расчеты по социальному страхованию	АП
69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению	АП
69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии	АП
69.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии	АП
69.02.3	Взносы на доплату к пенсии членам летных экипажей	АП
69.02.4	Взносы на доплату к пенсии работникам организаций угольной промышленности	АП
69.02.5	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с вредными условиями труда	АП

69.02.6	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с тяжелыми условиями труда	АП
69.02.7	Обязательное пенсионное страхование	АП
69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию	АП
69.03.1	Федеральный фонд ОМС	АП
69.03.2	Территориальный фонд ОМС	АП
69.04	ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет	АП
69.05	Добровольные взносы на накопительную часть трудовой пенсии	АП
69.05.1	Взносы за счет работодателя	АП
69.05.2	Взносы, удерживаемые из доходов работника	АП
69.06	Расчеты по страховым взносам, уплачиваемым исходя из стоимости страхового года	АП
69.06.1	Взносы в ПФР (страховая часть)	АП
69.06.2	Взносы в ПФР (накопительная часть)	АП
69.06.3	Взносы в ФОМС	АП
69.06.4	Взносы в ФСС	АП
69.06.5	Обязательное пенсионное страхование предпринимателя	АП
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	АП
69.12	Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности	АП
69.13	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих специальные режимы налогообложения	АП
69.13.1	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, уплачивающих ЕНВД	АП
69.13.2	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих УСН	АП
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	П
71	Расчеты с подотчетными лицами	АП
71.01	Расчеты с подотчетными лицами	АП
71.21	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)	АП
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	АП
73.01	Расчеты по предоставленным займам	А
73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба	А
73.03	Расчеты по прочим операциям	АП
75	Расчеты с учредителями	АП
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	А
75.02	Расчеты по выплате доходов	П
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	АП
76.01	Расчеты по имущественному личному и добровольному страхованию	АП
76.01.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию	АП
76.01.2	Платежи (взносы) по добровольному страхованию на случай смерти и причинения вреда здоровью	АП
76.01.9	Платежи (взносы) по прочим видам страхования	АП
76.02	Расчеты по претензиям	А
76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам	АП
76.04	Расчеты по депонированным суммам	П
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	АП
76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	АП
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	АП
76.21	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)	АП
76.22	Расчеты по претензиям (в валюте)	А
76.25	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте)	АП
76.26	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в валюте)	АП
76.29	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)	АП
76.32	Расчеты по претензиям УЕ	А
76.35	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	АП
76.36	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в у.е.)	АП
76.39	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.)	АП
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников	АП
76.АВ	НДС по авансам и предоплатам	А
76.ВА	НДС по авансам и предоплатам выданным	П
76.К	Корректировка расчетов прошлого периода	АП
76.Н	Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет	П
76.НА	Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	АП
76.ОТ	НДС, начисленный по отгрузке	А
77	Отложенные налоговые обязательства	П
79	Внутрихозяйственные расчеты	АП
79.01	Расчеты по выделенному имуществу	АП
79.02	Расчеты по текущим операциям	АП
79.03	Расчеты по договору доверительного управления имуществом	АП
80	Уставный капитал	П
80.01	Обыкновенные акции	П
80.02	Привилегированные акции	П
80.09	Прочий капитал	П
81	Собственные акции (доли)	А

81.01	Обыкновенные акции	А
81.02	Привилегированные акции	А
81.09	Прочий капитал	А
82	Резервный капитал	П
82.01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством	П
82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	П
83	Добавочный капитал	П
83.01	Прирост стоимости внеоборотных активов по переоценке	П
83.01.1	Прирост стоимости основных средств	П
83.01.2	Прирост стоимости нематериальных активов	П
83.01.3	Прирост стоимости прочих внеоборотных активов	П
83.02	Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций	П
83.03	Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций	П
83.09	Другие источники	П
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	АП
84.01	Прибыль, подлежащая распределению	АП
84.02	Убыток, подлежащий покрытию	АП
84.03	Нераспределенная прибыль в обращении	АП
84.04	Нераспределенная прибыль использованная	АП
86	Целевое финансирование	АП
86.01	Целевое финансирование из бюджета	АП
86.02	Прочее целевое финансирование и поступления	АП
90	Продажи	АП
90.01	Выручка	П
90.01.1	Выручка (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	П
90.01.2	Выручка (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	П
90.02	Себестоимость продаж	А
90.02.1	Себестоимость продаж (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А
90.02.2	Себестоимость продаж (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А
90.03	Налог на добавленную стоимость	А
90.04	Акцизы	А
90.05	Экспортные пошлины	А
90.07	Расходы на продажу	А
90.07.1	Расходы на продажу (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А
90.07.2	Расходы на продажу (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А
90.08	Управленческие расходы	А
90.08.1	Управленческие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А
90.08.2	Управленческие расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А
90.09	Прибыль / убыток от продаж	АП
91	Прочие доходы и расходы	АП
91.01	Прочие доходы	П
91.02	Прочие расходы	А
91.02.1	Прочие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А
91.02.2	Прочие расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А
91.02.3	Прочие расходы (подлежащие распределению)	А
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов	АП
94	Недостачи и потери от порчи ценностей	А
96	Резервы предстоящих расходов	АП
97	Расходы будущих периодов	А
97.01	Расходы на оплату труда будущих периодов	А
97.21	Прочие расходы будущих периодов	А
98	Доходы будущих периодов	П
98.01	Доходы, полученные в счет будущих периодов	П
98.02	Безвозмездные поступления	П
98.03	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы	П
98.04	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей	П
99	Прибыли и убытки	АП
99.01	Прибыли и убытки (за исключением налога на прибыль)	АП
99.01.1	Прибыли и убытки (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	АП
99.01.2	Прибыли и убытки (по деятельности облагаемой ЕНВД)	АП
99.02	Налог на прибыль	АП
99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль	А
99.02.2	Условный доход по налогу на прибыль	П
99.02.3	Постоянный налоговый расход (доход)	А
99.02.4	Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств	АП
99.09	Прочие прибыли и убытки	АП
000	Вспомогательный счет	АП
001	Арендованные основные средства	А
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	А
003	Материалы, принятые в переработку	А
003.01	Материалы на складе	А
003.02	Материалы, переданные в производство	А

004	Товары, принятые на комиссию	А
004.01	Товары на складе	АП
004.02	Товары, переданные на комиссию	АП
005	Оборудование, принятое для монтажа	А
006	Бланки строгой отчетности	А
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	А
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные	А
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные	А
010	Износ основных средств	А
011	Основные средства, сданные в аренду	А
012	Инвентарь и спецодежда в эксплуатации (срок службы менее 1 года)	А
ВАЛ	Авансы в иностранной валюте	АП
ВАЛ.60	Авансы поставщикам в валюте	А
ВАЛ.62	Авансы покупателям в валюте	П
Я69.02.8	(не используется)	АП
Я96	не используется	П
Я96.01	не используется	П

ГЛАВНАЯ КНИГА (образец)
Период: Декабрь 2021 г.

Главная книга. Счет 01 "Основные средства"

	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	С кредита счета 01	С кредита счета 08	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Конечное сальдо дебет	Конечное сальдо кредит
Итого								

Главная книга. Счет 02 "Амортизация основных средств"

	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	С кредита счета 01	С кредита счета 02	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Конечное сальдо дебет	Конечное сальдо кредит
Итого								

Главная книга. Счет 04 "Нематериальные активы"

	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Конечное сальдо дебет	Конечное сальдо кредит
Итого						

Главная книга. Счет 05 "Амортизация нематериальных активов"

	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Конечное сальдо дебет	Конечное сальдо кредит
Итого						

Главная книга. Счет 07 "Оборудование к установке"

	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	С кредита счета 60	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Конечное сальдо дебет	Конечное сальдо кредит
Итого							

Главная книга. Счет 08 "Вложения во внеоборотные активы"

	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	С кредита счета 60	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Конечное сальдо дебет	Конечное сальдо кредит
Итого							

Главная книга. Счет 09 "Отложенные налоговые активы"

	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Конечное сальдо дебет	Конечное сальдо кредит
Итого						

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 43 (Образец)

Период: 01.01.2020 - 06.04.2020

Детализация по субсчетам, субконто: Склады

Выводимые данные: сумма, количество

Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Склад 190 ГП	3 271 323,29 284,420		22 332 111,72 354,450	20 585 309,35 343,450	5 018 125,66 295,420	
Склад 358 ГП	566 409,77 2 807,500				566 409,77 2 807,500	
Склад 361 ГП	98 087 806,97 1 487 298,800		114 260 639,15 1 938 469,600	191 551 127,74 3 158 639,800	20 797 318,38 267 128,600	
Склад 36110 ГП Склад 361 1 этаж			166 172 917,98 4 739 739,000	164 730 806,94 4 487 159,000	1 442 111,04 252 580,000	
Склад 36120 ГП Склад 361 2 этаж			84 327 542,78 2 518 203,000	78 049 989,75 2 290 923,000	6 277 553,03 227 280,000	
Склад 36130 ГП Склад 361 3 этаж			3 995 262,26 64 774,000	2 721 039,02 43 720,000	1 274 223,24 21 054,000	
Склад 36132 ГП Склада 361 3 этаж недомерки			42 504,61 901,000		42 504,61 901,000	
Склад 36141 ГП цех15			65 849 791,63 1 805 500,000	56 915 532,00 1 430 700,000	8 934 259,63 374 800,000	
Склад 36143 ГП Склад 200 1 этаж			11 252 569,24 157 559,900	6 423 929,98 86 921,000	4 828 639,26 70 638,900	
Склад 36145 ГП Склад 380			8 456 044,05 154 000,000	2 816 982,88 61 600,000	5 639 061,17 92 400,000	
Склад 36145 ГП Склад 380 Несоответствующая продукц			73 211,71 56 200,000	73 211,71 51 300,000		4 900,000
Склад 362 ГП	3 193 680,33 146 119,000		4 318 347,12 73 667,000	271 029,25 889,000	7 240 998,20 218 897,000	
Итого	105 119 220,36		481 080 942,25	524 138 958,62	62 061 203,99	

Оборотно-сальдовая ведомость (Образец)

Период: 01.01.2020 - 06.04.2020

Выводимые данные: сумма

Код	Счет Наименование	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	Основные средства	703 736 817,65		89 088 161,06	151 927 088,50	640 897 890,21	
02	Амортизация основных средств		455 593 866,68	31 995 866,48	19 245 439,08		442 843 439,28
04	Нематериальные активы	1 788 217,00				1 788 217,00	
05	Амортизация нематериальных активов		1 511 075,54				1 511 075,54
07	Оборудование к установке	4 936 977,52		2 015 057,92		6 952 035,44	
08	Вложения во внеоборотные активы	54 455 151,55		336 632,33	336 632,33	54 455 151,55	
09	Отложенные налоговые активы	13 813 930,09				13 813 930,09	
10	Материалы	118 413 879,34		1 176 176 718,68	1 170 077 404,42	124 513 193,60	
16	Отклонение в стоимости материальных	875 578,79		2 646 851,97	1 994 754,72	1 527 676,04	
19	Налог на добавленную стоимость по	8 842 892,86		101 176 002,51	69 125 345,77	40 893 549,60	
20	Основное производство	19 935 790,58		894 708 297,17	736 740 976,07	177 903 111,68	
21	Полуфабрикаты собственного производства	591 412,16		5 365 134,14	5 365 134,14	591 412,16	
23	Вспомогательные производства			41 827 920,14	39 397 676,26	2 430 243,88	
25	Общепроизводственные расходы			25 007 866,20	21 894 440,48	3 113 425,72	
26	Общехозяйственные расходы			28 274 137,56	21 321 681,23	6 952 456,33	
41	Товары	4 591 663,55		2 139 745,08	2 478 345,96	4 253 062,67	
43	Готовая продукция	105 119 220,36		481 080 942,25	524 138 958,62	62 061 203,99	
44	Расходы на продажу			12 836 933,57	9 134 288,05	3 702 645,52	
50	Касса	36 527,36		5 443 281,35	5 447 192,49	32 616,22	
51	Расчетные счета	3 144 556,82		1 259 564 578,58	1 188 495 428,82	74 213 706,58	
52	Валютные счета	531,79		30 294 583,98	24 952 069,73	5 343 046,04	
55	Специальные счета в банках			20 000 001,00	20 000 001,00		
57	Переводы в пути			10 156 297,53	10 156 297,53		
58	Финансовые вложения	66 318 243,06				66 318 243,06	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		178 113 806,26	716 235 111,79	710 651 350,24		172 530 044,71
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	352 908 484,57		857 106 730,20	874 839 286,45	335 175 928,32	
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам		415 773 413,43	299 393 004,46	300 409 578,74		416 789 987,71
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам		94 011 660,24		1 215 780,82		95 227 441,06
68	Расчеты по налогам и сборам	16 750 818,16		78 931 575,60	139 255 658,42		43 573 264,66
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		4 475 182,43	8 872 968,56	10 772 574,35		6 374 788,22
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		6 193 841,55	32 877 116,14	33 184 027,29		6 500 752,70
71	Расчеты с подотчетными лицами	172 870,34		750 078,63	595 996,82	326 952,15	
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	19 879,75			10 518,00	9 361,75	
75	Расчеты с учредителями		1 277 337,69	389,20			1 276 948,49
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	51 612 609,58		12 370 057,13	6 148 392,00	57 834 274,71	
77	Отложенные налоговые обязательства		9 012 435,84				9 012 435,84
80	Уставный капитал		100 112 100,00				100 112 100,00
82	Резервный капитал		5 005 605,00				5 005 605,00
83	Добавочный капитал		125 147 822,84				125 147 822,84
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		147 190 348,87				147 190 348,87
90	Продажи			558 934 724,04	726 672 455,69		167 737 731,65
91	Прочие доходы и расходы			73 801 157,76	69 519 062,03	4 282 095,73	
94	Недостачи и потери от порчи ценностей	5 987 463,18		235 247,44	827 941,72	5 394 768,90	
96	Резервы предстоящих расходов			1 062 269,36	1 062 695,40		426,04
97	Расходы будущих периодов	9 364 980,31		110 120,73	497 068,09	8 978 032,95	
99	Прибыли и убытки			54 640 777,05	17 564 796,33	37 075 980,72	
		1 543 418 496,37	1 543 418 496,37	6 915 456 337,59	6 915 456 337,59	1 740 834 212,61	1 740 834 212,61

Статьи затрат

ПАО "ВХЗ" на 2020 год

коммерческих расходов (расходы по продаже продукции)

Код	Наименование	Вид затрат
000000214	44.011 Списание материалов	Материальные
000000373	44.012п Списание ТЗР	Прочие
000000305	44.043 Содержание зданий, сооружений (освещение, отопление, хозяйственная вода, стоки, вентиляция)	Материальные
000000367	44.051зп Начисление взносов во внебюджетные фонды	Оплата труда
000000251	44.061зп Оплата труда	Оплата труда
000000307	44.092п Расходы на услуги связи	Прочие
000000356	44.097п Транспортный налог	Прочие
000000357	44.098п Земельный налог	Прочие
000000358	44.099п Налог на пользование водными объектами	Прочие
000000359	44.100п Налог на имущество	Прочие
000000309	44.101п Прочие расходы	Прочие
000000314	44.102п Транспортные услуги сторонних организаций	Прочие
000000302	44.111 Амортизация оборудования и транспорта	Амортизация
000000354	44.112 Амортизация зданий и сооружений	Амортизация
000000355	44.113 Износ нематериальных активов	Амортизация
000000303	44.121п Представительские расходы	Прочие
000000312	44.122п Перевозка ГП автомобильным транспортом (внутренний рынок)	Прочие
000000310	44.123п Перевозка ГП автомобильным транспортом (внешний рынок)	Прочие
000000313	44.124п Перевозка ГП ж/д транспортом (внутренний рынок)	Прочие
000000311	44.125п Перевозка ГП ж/д транспортом (внешний рынок)	Прочие
000000320	44.126п Таможенные сборы	Прочие
000000321	44.127п Сертификация	Прочие

Статьи затрат

ПАО "ВХЗ" на 2021 год

затраты вспомогательного производства

Код	Наименование	Вид затрат
000000018	23.107 Моб. подготовка по госконтракт	Материальные
000000235	23.107зп Моб. подготовка по госконтракт	Оплата труда
000000193	23.107п Моб. подготовка по госконтракт	Прочие
000000317	23.108зп Ответственное хранение МЦ мобрезерва	Оплата труда
000000130	23.011 Списание материалов	Материальные
000000135	23.012п Списание ТЗР	Прочие
000000025	23.015 Списание инструментов и инвентаря	Материальные
000000038	23.016 Списание канцелярских и типографских товаров	Материальные
000000254	23.036 Энергетика на технологические цели	Материальные
000000042	23.036п Энергетика на технологические цели	Прочие
000000253	23.037 Энергетика закупаемая	Материальные
000000165	23.037п Энергетика закупаемая	Прочие
000000022	23.041 Текущий и капитальный ремонт оборудования, инструментов, инвентаря и транспортных средств	Материальные
000000177	23.041п Текущий и капитальный ремонт оборудования, инструментов, инвентаря и транспортных средств	Прочие
000000229	23.042 Текущий и капитальный ремонт зданий и сооружений	Материальные
000000029	23.042п Текущий и капитальный ремонт зданий и сооружений	Прочие
000000028	23.043 Содержание зданий, сооружений и инвентаря(освещение, отопление, хозпит. вода, стоки, вентиляция)	Материальные
000000180	23.043п Содержание зданий сооружений и инвентаря(освещение, отопление, хозпит. вода, стоки, вентиляция)	Прочие
000000021	23.044 Содержание оборудования, транс. средств, инструмента, инвентаря(техобс-е, поверка, техосмотр, проч.)	Материальные
000000176	23.044п Содержание оборудования, транс. средств, инструмента, инвентаря(техобс-е, поверка, техосмотр, проч.)	Прочие
000000133	23.051зп Начисление взносов во внебюджетные фонды	Оплата труда
000000026	23.061зп Оплата труда	Оплата труда
000000043	23.062зп Выплата работникам, высвобождаемым по сокращению штатов	Оплата труда
000000158	23.071п Общепроизводственные расходы	Прочие
000000035	23.081 Расходы на спецпитание	Материальные
000000183	23.081п Расходы на спецпитание	Прочие
000000036	23.082 Расходы на спецодежду	Материальные
000000184	23.082п Расходы на спецодежду	Прочие
000000295	23.083 Расходы по технике безопасности и производственной санитарии	Материальные
000000182	23.083п Расходы по технике безопасности и производственной санитарии	Прочие
000000171	23.101зп Прочие расходы	Оплата труда
000000186	23.101п Прочие расходы	Прочие
000000260	23.102п Транспортные услуги сторонних организаций	Прочие
000000129	23.103п Расходы на страхование	Прочие
000000049	23.104п Расходы на аренду	Прочие
000000031	23.109 Расходы по испытаниям, опытам и рационализации	Материальные
000000020	23.111 Амортизация оборудования и транспорта	Амортизация
000000027	23.112 Амортизация зданий и сооружений	Амортизация
000000353	23.113 Износ нематериальных активов	Амортизация

Статьи затрат
общепроизводственные расходы

ПАО "ВХЗ" на 2021 год

Код	Наименование	Вид затрат
000000371	25.012п Списание ТЗР	Прочие
000000195	25.015 Списание инструментов и инвентаря	Материальные
000000055	25.015п Списание инструментов и инвентаря	Прочие
000000162	25.041 Текущий и капитальный ремонт оборудования, инструментов, инвентаря и транспортных средств	Материальные
000000172	25.041зп Текущий и капитальный ремонт оборудования, инструментов, инвентаря и транспортных средств	Оплата труда
000000189	25.041п Текущий и капитальный ремонт оборудования, инструментов, инвентаря и транспортных средств	Прочие
000000196	25.042 Текущий и капитальный ремонт зданий и сооружений	Материальные
000000059	25.042п Текущий и капитальный ремонт зданий и сооружений	Прочие
000000219	25.043 Содержание зданий, сооружений и инвентаря (освещение, отопление, хозяйств. вода, стоки, вентиляция)	Материальные
000000058	25.043п Содержание зданий, сооружений и инвентаря (освещение, отопление, хозяйств. вода, стоки, вентиляция)	Прочие
000000051	25.044 Содержание оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря (техническое обслуживание, проверка, технический осмотр, прочие)	Материальные
000000173	25.044зп Содержание оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря (техническое обслуживание, проверка, технический осмотр, прочие)	Оплата труда
000000188	25.044п Содержание оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря (техническое обслуживание, проверка, технический осмотр, прочие)	Прочие
000000365	25.051зп Начисление взносов во внебюджетные фонды	Оплата труда
000000056	25.061зп Оплата труда	Оплата труда
000000072	25.062зп Выплата работникам, высвобождаемым по сокращению штатов	Оплата труда
000000297	25.063зп Оплата труда при простое	Оплата труда
000000370	25.071п Общепроизводственные расходы	Прочие
000000199	25.081 Расходы на спецпитание	Материальные
000000065	25.081п Расходы на спецпитание	Прочие
000000200	25.082 Расходы на спецодежду	Материальные
000000066	25.082п Расходы на спецодежду	Прочие
000000221	25.083 Расходы по технике безопасности и производственной санитарии	Материальные
000000064	25.083п Расходы по технике безопасности и производственной санитарии	Прочие
000000403	25.098п Земельный налог	Прочие
000000201	25.101 Прочие расходы	Материальные
000000236	25.101зп Прочие расходы	Оплата труда
000000068	25.101п Прочие расходы	Прочие
000000054	25.102п Транспортные услуги сторонних организаций	Прочие
000000076	25.1031 Расхода на оплату учебных отпусков	Прочие
000000237	25.1031зп Расхода на оплату учебных отпусков	Оплата труда
000000077	25.103п Расходы на страхование	Прочие
000000197	25.109 Расходы по испытаниям, опытам и рационализации	Материальные
000000234	25.109зп Расходы по испытаниям, опытам и рационализации	Оплата труда
000000061	25.109п Расходы по испытаниям, опытам и рационализации	Прочие
000000050	25.111 Амортизация оборудования и транспортных средств	Амортизация
000000057	25.112 Амортизация зданий и сооружений	Амортизация
000000352	25.113 Износ нематериальных активов	Амортизация

Статьи затрат
общехозяйственные расходы

ПАО "ВХЗ" на 2021 год

Код	Наименование	Вид затрат
000000372	26.012п Списание ТЗР	Прочие
000000202	26.016 Списание канцелярских и типографских расходов	Материальные
000000082	26.016п Списание канцелярских и типографских расходов	Прочие
000000363	26.041 Текущий и капитальный ремонт оборудования,инструмента,инвентаря и транспортных средств	Материальные
000000364	26.041п Текущий и капитальный ремонт оборудования, инструментов, инвентаря и транспортных средств	Прочие
000000362	26.042 Текущий и капитальный ремонт зданий и сооружений	Материальные
000000079	26.042п Текущий и капитальный ремонт зданий и сооружений	Прочие
000000216	26.043 Содержание зданий и сооружений(освещение,отопление,хозпитьевая вода,стоки,вентиляция)	Материальные
000000096	26.043п Содержание зданий и сооружений(освещение,отопление,хозпитьевая вода,стоки,вентиляция)	Прочие
000000080	26.044 Содер-е оборуд-ния,транспортных средств,инстру-тов,инвентаря(техобсл-е,поверка,техосмотр,пр.)	Материальные
000000190	26.044п Содер-ие обор-ния, транс. средств, INSTR-та, инвентаря(техобс-е, поверка, техосмотр, проч.)	Прочие
000000366	26.051зп Начисление взносов во внебюджетные фонды	Оплата труда
000000078	26.061зп Оплата труда	Оплата труда
000000095	26.062зп Выплаты работникам , высвобождаемым по сокращению штатов	Оплата труда
000000369	26.071п Общехозяйственные расходы	Прочие
000000222	26.083 Расходы по технике безопасности и производственной санитарии	Материальные
000000089	26.083п Расходы по технике безопасности и производственной санитарии	Прочие
000000081	26.091п Расходы на командировки	Прочие
000000085	26.092п Расходы на услуги связи	Прочие
000000086	26.093п Информационные,консультационные, аудиторские расходы	Прочие
000000286	26.094п Расходы на вывоз мусора и ТБО	Прочие
000000101	26.095п Платежи за предельно-допустимые выбросы, сбросы	Прочие
000000102	26.096п Расходы на мероприятия по охране окружающей среды	Прочие
000000115	26.097п Транспортный налог	Прочие
000000116	26.098п Земельный налог	Прочие
000000117	26.099п Налог на пользование водными объектами	Прочие
000000215	26.101 Прочие расходы	Материальные
000000241	26.101зп Прочие расходы	Оплата труда
000000094	26.101п Прочие расходы	Прочие
000000349	26.102зп Оплата труда при простое законсервированных производств	Оплата труда
000000100	26.103п Расходы на страхование	Прочие
000000368	26.104п Расходы на аренду	Прочие
000000208	26.105 Расходы по охране	Материальные
000000109	26.105п Расходы по охране	Прочие
000000213	26.106 Расходы по здравпункту	Материальные
000000118	26.106п Расходы по здравпункту	Прочие
000000350	26.109п Расходы на содержание законсервированных производств	Прочие
000000360	26.111 Амортизация оборудования и транспорта	Амортизация
000000361	26.112 Амортизация зданий и сооружений	Амортизация
000000103	26.113 Износ нематериальных активов	Амортизация
000000376	26.114 Расходы на обучение	Материальные
000000375	26.114п Расходы на обучение	Прочие
000000459	26.115п Расходы на страхование, не учитываемые в ГОЗ	Прочие
000000525	26.116п Экологический сбор	Прочие