

Приложение № 1
к приказу управляющего директора
ОАО «Коршуновский ГОК»
от «18» 04 2014 г. № 308

Утверждено
Приказом управляющего директора
ОАО «Коршуновский ГОК»
от «18» 04 2014 г. № 308

Изменение
в Учетную политику ОАО «Коршуновский ГОК»
для целей бухгалтерского учета на 2014 год,
утвержденную приказом от 27.12.2012 г. № 842

Разделы 4.10.4. «Ведение аналитического учета затрат», 4.10.5 «Классификация расходов по местам возникновения затрат (МВЗ)», приложения №5 «Формы бухгалтерского учета» (в части приложения РБ-18 «Акт инвентаризации оценочного обязательства на оплату отпусков», №8 «Регистры бухгалтерского учета» (в части регистров: «Сводная таблица №1 распределения заработной платы по счетам бухгалтерского учета по ОАО "Коршуновский ГОК", «Ведомость учета затрат на производство», «Аналитический регистр по сч.23 «Вспомогательное производство» по МВЗ», «Аналитический регистр сч.25 «Общепроизводственные расходы» по МВЗ»), №9 «Перечень структурных подразделений основного и вспомогательного производств», №10 «Перечень структурных подразделений, служб, затраты которых относятся к общепроизводственным расходам», №13 «Классификация затрат на производство», №15 «Последовательность закрытия счетов учета затрат вспомогательных производств», Приложение №19 «Шифры производственных затрат» (в части «Шифры производственных затрат СМУ» изложить в следующей редакции:

4.10.4. Ведение аналитического учета затрат

Аналитический учет затрат (Приложение №13) в Обществе ведется в разрезе следующих признаков:

- виды производств – основное, вспомогательное (Приложение №9).

Учет основного производства ведется на счете 20 «Основное производство» в разрезе субсчетов по следующим структурным подразделениям:

- 20.02 Коршуновский карьер;
- 20.29 Рудногорский рудник (горный участок, буровой участок);
- 20.04 Обогажительная фабрика.

Учет вспомогательных производств ведется на счете 23 «Вспомогательные производства» в разрезе субсчетов по следующим структурным подразделениям:

- 23.10. Энергоцех;
- 23.10.12. Энергоцех (Кислородный участок);
- 23.14. Строительно-монтажное управление (СМУ);
- 23.17.08. Автотранспортный цех (участок автомобильного транспорта (УАТ));
- 23.17.11. Автотранспортный цех (участок горно-дорожных машин (УГДМ));
- 23.17.17. Автотранспортный цех (Участок технологического транспорта (УТА));
- 23.04.27. Обогажительная фабрика (участок ремонта фабричного оборудования (ЦРФО));
- 23.04.05. Обогажительная фабрика (хозяйственная бригада: прачечная);
- 23.05. Железнодорожный цех;
- 23.06. Служба технического и химического контроля;
- 23.09. Ремонтно-электромеханический цех (РЭМЦ);
- 23.12. Цех связи;
- 23.13. Цех складского хозяйства;
- 23.29.03. Рудногорский рудник (участок автоколонны а/м БелАЗ);
- 23.29.07. Рудногорский рудник (участок автоколонны бульдозерной техники и горного оборудования);
- 23.29.14. Рудногорский рудник (участок железнодорожного транспорта);
- 23.29.13. Рудногорский рудник (участок по ремонту автобульдозерной техники);
- 23.29.12. Рудногорский рудник (участок автоколонны хозяйственного транспорта);
- 23.29.04. Рудногорский рудник (участок складского хозяйства).

- места возникновения затрат (МВЗ);
- виды деятельности;
- объекты учета;
- виды затрат (элементы затрат);
- статьи затрат.

Себестоимость реализованной продукции дополнительно группируется по географическим сегментам – внешнеэкономическая деятельность, внутренний рынок.

4.10.5. Классификация расходов по местам возникновения затрат (МВЗ)

Местом возникновения затрат (МВЗ) является часть организационной и/или технологической структуры Общества, являющаяся объектом планирования и контроля затрат (цех, участок и т.д.) (Приложение №13).

В зависимости от отношения к производственному процессу МВЗ относятся к основному или вспомогательным производствам, обслуживающим производствам и хозяйствам, а также к общепроизводственным, общехозяйственным (управленческим) или коммерческим МВЗ. МВЗ вспомогательных производств подразделяются на снабжающие, ремонтные, транспортные и прочие.

К МВЗ **основного производства** относятся (Приложение № 9):

- 20.02. Коршуновский карьер;
- 20.29. Рудногорский рудник (горный участок, буровой участок);
- 20.04. Обогажительная фабрика.

К МВЗ **вспомогательных производств** относятся (Приложение №9):

- **Снабжающие:**
 - 23.10. Энергоцех;
 - 23.13. Цех складского хозяйства;
 - 23.29.04. Рудногорский рудник (участок складского хозяйства).
- **Ремонтные:**
 - 23.09. Ремонтно-электромеханический цех (РЭМЦ);
 - 23.04.27. Обогажительная фабрика (участок ремонта фабричного оборудования (ЦРФО));
 - 23.14. Строительно-монтажное управление;
 - 23.29.13. Рудногорский рудник (участок по ремонту автобульдозерной техники).
- **Транспортные:**
 - 23.17.08. Автотранспортный цех (участок автомобильного транспорта (УАТ));
 - 23.17.11. Автотранспортный цех (участок горно-дорожных машин (УГДМ));
 - 23.17.17. Автотранспортный цех (Участок технологического транспорта (УТА));
 - 23.05. Железнодорожный цех;
 - 23.29.03. Рудногорский рудник (участок автоколонны а/м БелАЗ);
 - 23.29.07. Рудногорский рудник (участок автоколонны бульдозерной техники и горного оборудования);
 - 23.29.14. Рудногорский рудник (участок железнодорожного транспорта);
 - 23.29.12. Рудногорский рудник (участок автоколонны хозяйственного транспорта).

• **Прочие:**

- 23.10.12. Энергоцех (Кислородный участок);
- 23.04.05. Обоганительная фабрика (хозяйственная бригада: прачечная);
- 23.06. Служба технического и химического контроля (СТиХК);
- 23.12. Цех связи.

К **общепроизводственным МВЗ** относятся (Приложение №10):

- 20.02. Коршуновский карьер:
 - 25.02.21.01 Управление Коршуновского карьера;
 - 25.02.21.13 Геологическое бюро;
 - 25.02.21.14 Маркшейдерское бюро.
- 20.29. Рудногорский рудник:
 - 25.29.61.02. Теплоэнергоучасток;
 - 25.29.64.05. Участок административно- бытового здания;
 - 25.29.29.06. Участок связи и информационных технологий;
 - 25.29.29.08. Управление Рудногорского рудника;
 - 25.29.64.11. Участок подготовки производства;
- 20.04. Обоганительная фабрика:
 - 25.04.44.01. Управление Обоганительной фабрики;
 - 25.04.43.05. Хозяйственная бригада;
 - 25.04.44.06. Административно-бытовой корпус;
 - 25.04.43.09. Служба сантехники и вентиляции;
- 23.05. Железнодорожный цех:
 - 25.05.51.01. Управление Железнодорожного цеха;
- 23. 17. Автотранспортный цех (АТЦ):
 - 17.01 Управление Автотранспортного цеха,
 - 17.13 Вспомогательная служба,
 - 11.32 Вспомогательная служба,
 - 58.40 Вспомогательные рабочие: уборщик производственных и служебных помещений, плотник, рабочий производственных бань, подсобный рабочий, сторож (вахтер),
 - 58.41 Энергетическая служба,
 - 58.50 Гараж по ремонту автомобилей.
- 23.09 Ремонтно-электромеханический цех (РЭМЦ):
 - 25.09.09.01 Управление РЭМЦ;
 - 25.09.09.06 Лаборатория неразрушающего контроля;
 - 25.09.09.09 Хозяйственное отделение;
 - 25.09.09.10 Производственный участок;
 - 25.09.09.07 Механическая служба;
 - 25.09.09.08 Энергослужба.
- 23.10. Энергоцех:
 - 25.10.10.01. Управление Энергоцеха;
- 23.14. СМУ:
 - 25.14.01. Управление СМУ.

- 23.06. Служба технического и химического контроля (СТиХК):
- 25.06.11. Управление Службы технического и химического контроля.

- 23.12. Цех связи:
- 25.12.01. Управление Цеха связи.

К общехозяйственным (управленческим) МВЗ относятся:

- 260800. Управление (кроме коммерческого, геологического отделов, СИТ);
- 260830. Служба корпоративной безопасности;
- 260834. Центральная лаборатория автоматики и метрологии (ЦЛАМ);
- 260838. Легковой транспорт (участок Автотранспортного цеха);
- 260838. Легковой транспорт (участок Рудногорского рудника);
- 260801. Служба информационных технологий Управления;
- 260803. Геологический отдел Управления;
- 260804. Коммерческий отдел Управления;
- 260844. Представительство ОАО «Коршуновский горно-обогатительный комбинат» в г. Иркутске;
- 260845. Учебно-административный комплекс;
- 260846. Столовая;
- 260895. Фельдшерский здравпункт.

К МВЗ обслуживающих производств и хозяйств относятся:

- 29.03. Отдел подготовки персонала (ОПП);
- 29.04. Помещение для командировочного персонала.

К коммерческим МВЗ относятся:

- 44.00. Управление (отдел сбыта в доле, приходящейся на внутренний рынок);
- 44.01. Управление (отдел сбыта в доле, приходящейся на внешний рынок);
- 44.02. Управление (отдел сбыта в доле, приходящейся на реализацию руды товарной необогащенной).

ОАО «Коршуновский ГОК

**Приложение 5 к Учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2014 год
«Формы бухгалтерского учета»**

Акт инвентаризации оценочного обязательства на оплату отпусков

№ цеха	Наименование цеха	№ участка	Бух.счет	Сумма расходов на оплату неиспользованных отпусков со страховыми взносами (руб.)
	Управление			
	Коршуновский карьер			
	Обогатительная фабрика			
	Служба ТиХК			
	Энергоцех (ЦЛАМ)			
	Автотранспортный цех			
	Энергоцех			
	Цех связи			
	ЦСХ			
	СМУ			
	Служба безопасности			
	РЭМЦ			
	Рудногоский рудник			
	Здравпункт			
	Железнодорожный цех			
Итого				

Начальник расчетного бюро:

ОАО «Коршуновский ГОК

**Приложение 8 к Учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2014 год
«Регистры бухгалтерского учета»**

Сводная таблица № 1 распределения заработной платы по счетам бухгалтерского учета по ОАО "Коршуновский ГОК" за 2014 г.

В дебет:		0	70	69	в том числе:												Всего	сч 96 резерв на затраты		(руб.)
				всего	69.02_01	69.01	69.06	69.05	69.02_05.1	69.02_06.1	69.02_07.1	69.02_07.2	69.02_03	69.02_04	70+69	96.03	96.04			
02	20 СЧЕТ:	Карьер		0.00											0.00					
29		Рудногорск		0.00											0.00					
04		Обогат. фабрика		0.00											0.00					
ИТОГО 20 счет			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			0.00
59	23 СЧЕТ:	в т.ч. ЖДТ		0.00											0.00					
51		ЦЭРПС		0.00											0.00					
29		ЖДЦ	0.00	0.00											0.00					0.00
08		Рудногорск		0.00											0.00					
06		АТЦ		0.00											0.00					
12		Служба ТихХ		0.00											0.00					
10		Цех связи		0.00											0.00					
11		Энергоцех		0.00											0.00					
17		АТЦ (ЦГДМ)		0.00											0.00					
13		АТЦ (ЦТА)		0.00											0.00					
09, 57		ЦСХ		0.00											0.00					
31		РЭМЦ		0.00											0.00					
10 (уч.12)		РЭМЦ (ц.31)		0.00											0.00					
27		Кислородн.ст.		0.00											0.00					
14		Обогатит. фабрика (ЦРФО)		0.00											0.00					
04 (113)		СМУ		0.00											0.00					
51-59		Прачечная		0.00											0.00					
		ЖДТ (стр-во путей)		0.00											0.00					
ИТОГО 23 счет			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			0.00
02	25 СЧЕТ:	Карьер		0.00											0.00					
29 (804)		Отдел снабжения (Рудногорск)		0.00											0.00					
29		Рудногорск		0.00											0.00					
04		Обогатительная фабрика		0.00											0.00					
51		ЖДЦ		0.00											0.00					
10		Всего по АТЦ	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			0.00
06		Энергоцех		0.00											0.00					
12		Служба ТихХ		0.00											0.00					
08		Цех связи		0.00											0.00					
17		в т.ч. АТЦ		0.00											0.00					
11		в т.ч. АТЦ (ЦТА)		0.00											0.00					
09		в т.ч. АТЦ (ЦГДМ)		0.00											0.00					
14		РЭМЦ		0.00											0.00					
ИТОГО 25 счет			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			0.00
800	26 СЧЕТ:	Управление		0.00											0.00					
844		Представительство в г. Иркутске		0.00											0.00					
834		Энергоцех (ЦКП)		0.00											0.00					
804		Отдел снабжения		0.00											0.00					
830		Сл. корпус. безопасн.		0.00											0.00					
895		Скорая (Здравпункт)		0.00											0.00					
838		Легковой (АТЦ, Управление)		0.00											0.00					

В дебет:

0		в том числе:												сч 96 резерв на затраты буд.пер.		(руб.)	
		69	70	69.02_01	69.01	69.06	69.05	69.02_05.1	69.02_06.1	69.02_07.1	69.02_07.2	69.02_03	69.02_04	Всего 70+69	96.03	96.04	
838	Легковой (Рудногорск)	0.00												0.00			
801	Служба ИТ	0.00												0.00			
803	Геологический отдел	0.00												0.00			
845	Чечно-администрат. комплекс	0.00												0.00			
ИТОГО 26 счет		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
96	резерв на ремонт													0.00			
96.03 СЧЕТ:														0.00			
	Отпускные	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
96.04 СЧЕТ:																	
	Вознаграждение за выслугу лет	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Итого к ж/о 10		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
455	44.00 СЧЕТ:													0.00			
	Управление	0.00												0.00			
455	44.01 СЧЕТ:													0.00			
	Управление	0.00												0.00			
455	44.02 СЧЕТ:													0.00			
	Управление	0.00	0.00											0.00	0.00	0.00	0.00
ИТОГО 44 счет		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
ВСЕГО пр-во		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
910	29 СЧЕТ:																
	Помещение для командиров.	0.00												0.00			
700	черн.м/лом(премия)	0.00												0.00			
901	черн.м/лом(з/пл)	0.00												0.00			
	ОПП (зарплата)	0.00												0.00			
ИТОГО 29 счет		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
489, 889	08.03 СЧЕТ:	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
701-799	08.05 СЧЕТ:	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
969	91.02.2.10 СЧЕТ:																
969	Магнетит	0.00												0.00			
998	СМИ	0.00												0.00			
	З/пл спец-ов Управл.	0.00												0.00			
	Страхов.вз.	0.00												0.00			
ИТОГО 91 счет		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Прочие счета																	
51	51	0.00												0.00			
69.05	69.05	0.00												0.00			
69.01	69.01	0.00												0.00			
70	70	0.00												0.00			
71	71	0.00												0.00			
91.02.2.10	91.02.2.10	0.00												0.00			
91.02.2.10 (прошлые года)	91.02.2.10 (прошлые года)	0.00												0.00			
91.02.2.8	91.02.2.8	0.00												0.00			
76.06	76.06	0.00												0.00			

(руб.)

[illegible]

[illegible]

В дебет	Дт 08.03 Кт 70	70.00	69.00	69.02.01	69.01	69.06	69.05	69.02.05.1	69.02.06.1	69.02.07.1	69.02.05.2	69.02.06.2	69.02.07.2	69.02.03	69.02.04	69+70	сч 96 резерв на затраты буд. пер.	
02	Карьер Рудногорск Обогат.фабрика		0.00													0.00	96.03	96.04
29			0.00													0.00		
04			0.00													0.00		
		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
51	в т.ч. УЖДТ ЦЭРПС ЖДЦ АТЦ(ЦТА) АТЦ(ЦГДМ) РЭМЦ СМУ Дирекция Краснояр.мест. Управление		0.00													0.00		
17		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00									0.00	0.00	0.00
11			0.00													0.00		
09			0.00													0.00		
14			0.00													0.00		
15			0.00													0.00		
01			0.00													0.00		
			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	ВСЕГО 08.03	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

В дебет	Дт 08.05 Кт 70	70.00	69.00	69.02.01	69.01	69.06	69.05	69.02.05.1	69.02.06.1	69.02.07.1	69.02.05.2	69.02.06.2	69.02.07.2	69.02.03	69.02.04	69+70
02	Карьер Рудногорск Обогат.фабрика		0.00													0.00
29			0.00													0.00
04			0.00													0.00
		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
51	в т.ч. УЖДТ ЦЭРПС ЖДЦ АТЦ(ЦТА) АТЦ РЭМЦ Энергоцех Обогат.фабрика(ЦРФО) Энергоцех(ЦКП)		0.00													0.00
17		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00									0.00
11			0.00													0.00
09			0.00													0.00
10			0.00													0.00
27			0.00													0.00
07			0.00													0.00
			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	ВСЕГО 08.05	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Начальник расчетного бюро:

Ведомость "Учета затрат на производство"

единица измерения - рубли

Д-т счетов	Период 201_г	(К-Т счетов) ВСЕ СЧЕТА по утвержденному плану счетов
МВЗ основного производства		
20.02	Коршуновский карьер	
	Наименование элементов затрат	
20.29	Рудногорский рудник	
	Наименование элементов затрат	
20.04	Обогатительная фабрика	
	Наименование элементов затрат	
ИТОГО 20 счет "Основное производство"		
МВЗ вспомогательного производства		
23.29.61.03	Участок автоколонны а/м БелАЗ	
	Наименование элементов затрат	
23.29.65.07	Участок автоколонны бульдозерной техники и горного оборудования	
	Наименование элементов затрат	
23.29.60.14	Участок железнодорожного транспорта	
	Наименование элементов затрат	
23.29.65.13	Участок по ремонту автобульдозерной техники	
	Наименование элементов затрат	
23.29.65.12	Участок автоколонны хозяйственного транспорта	
	Наименование элементов затрат	
23.29.64.04	Участок складского хозяйства	
	Наименование элементов затрат	
23.05	Железнодорожный цех	
	Наименование элементов затрат	
23.17.08	Участок автомобильного транспорта УАТ	
	Наименование элементов затрат	
23.17.11	Участок горно-дорожных машин УГДМ	
	Наименование элементов затрат	
23.17.17	Участок технологического транспорта УТА	
	Наименование элементов затрат	
23.04.27	Участок ремонта фабричного оборудования	
	Наименование элементов затрат	
23.10	Энергоцех	
	Наименование элементов затрат	
23.10.12	Кислородный участок	
	Наименование элементов затрат	
23.04.05	Хозяйственная бригада:прачечная	
	Наименование элементов затрат	
23.13	Цех складского хозяйства	
	Наименование элементов затрат	
23.14	Строительно-монтажное управление (СМУ)	
	Наименование элементов затрат	
23.09	РЭМЦ	
	Наименование элементов затрат	
23.06	Служба технического и химического контроля	
	Наименование элементов затрат	
23.12	Цех связи	
	Наименование элементов затрат	
ИТОГО 23 счет "Вспомогательное производство"		
Общепроизводственные МВЗ		
25.02	Коршуновский карьер	
	Наименование элементов затрат	
25.29	Рудногорский рудник	
	Наименование элементов затрат	
25.04	Обогатительная фабрика	
	Наименование элементов затрат	
25.05	Железнодорожный цех	
	Наименование элементов затрат	
25.17	Автотранспортный цех	
	Наименование элементов затрат	
25.06	Служба технического и химического контроля	
	Наименование элементов затрат	
25.12	Цех связи	
	Наименование элементов затрат	
25.10	Энергоцех	
	Наименование элементов затрат	
25.09	РЭМЦ	
	Наименование элементов затрат	
25.14	СМУ	
	Наименование элементов затрат	
ИТОГО 25 счет "Общепроизводственные расходы"		
Общехозяйственные (управленческие) МВЗ		

Д-т счетов	Период 201_ г	(К-Т счетов) ВСЕ СЧЕТА по утвержденному плану счетов
26.0800	Управление	
	Наименование элементов затрат	
26.0801	Служба информационных технологий	
	Наименование элементов затрат	
26.0803	Геологический отдел	
	Наименование элементов затрат	
26.0804	Коммерческий отдел	
	Наименование элементов затрат	
26.0830	Служба корпоративной безопасности	
	Наименование элементов затрат	
26.0834	Центральная лаборатория автоматики и метрологии (ЦЛАМ)	
	Наименование элементов затрат	
26.0838	Легковой транспорт	
	Наименование элементов затрат	
26.0844	Представительство в г. Иркутске	
	Наименование элементов затрат	
26.0845	Учебно-административный комплекс	
	Наименование элементов затрат	
26.0846	Столовые	
	Наименование элементов затрат	
26.0895	Фельдшерский здравпункт	
	Наименование элементов затрат	
	ПРОЧИЕ	
	Наименование элементов затрат	
ИТОГО 26 счет "Общехозяйственные расходы"		
44.00	Расходы на продажу: внутренний рынок	
	Наименование элементов затрат	
44.01	Расходы на продажу: внешний рынок	
	Наименование элементов затрат	
44.02	Расходы на продажу: руда товарная необогащенная	
	Наименование элементов затрат	
ИТОГО 44 счет "Расходы на продажу"		
21	21 "Полуфабрикаты собственного производства"	
	Наименование элементов затрат	

Аналитический регистр по сч.23 "Вспомогательное производство" по МБЗ

[illegible]

Единица измерения - рубли

Единица измерения - рубли

[illegible]

Перечень структурных подразделений основного и вспомогательного производств

1.Перечень структурных подразделений основного производства (счет 20 «Основное производство»):

Субсчет / Наименование

20.02	Коршуновский карьер;
20.29	Рудногорский рудник (горный участок, буровой участок);
20.04	Обогатительная фабрика.

2.Перечень структурных подразделений вспомогательного производства (счет 23 «Вспомогательные производства»):

Субсчет / Наименование

23.04.05	Обогатительная фабрика (хозяйственная бригада: прачечная);
23.05	Железнодорожный цех;
23.06	Служба технического и химического контроля (СТиХК);
23.09	Ремонтно-электромеханический цех;
23.10	Энергоцех;
23.10.12	Энергоцех (кислородный участок);
23.12	Цех связи;
23.13	Цех складского хозяйства (ЦСХ);
23.14	Строительно-монтажное управление (СМУ);
23.17.08	Автотранспортный цех (участок автомобильного транспорта УАТ);
23.17.11	Автотранспортный цех (участок горно-дорожных машин УГДМ);
23.17.17	Автотранспортный цех (участок технологического транспорта УТА);
23.04.27	Обогатительная фабрика (участок ремонта фабричного оборудования ЦРФО);
23.29.03	Рудногорский рудник (участок автоколонны а/м БелАЗ);
23.29.04	Рудногорский рудник (участок складского хозяйства).
23.29.07	Рудногорский рудник (участок автоколонны бульдозерной техники и горного оборудования);
23.29.12	Рудногорский рудник (участок автоколонны хозяйственного транспорта);
23.29.13	Рудногорский рудник (участок по ремонту автобульдозерной техники);
23.29.14	Рудногорский рудник (участок железнодорожного транспорта);

Перечень структурных подразделений, служб, затраты которых относятся к общепроизводственным расходам

1. Перечень структурных подразделений основного производства (счет 20 «Основное производство»):

20.02 Коршуновский карьер:

- 25.02.21.01 управление Коршуновского карьера;
- 25.02.21.13 геологическое бюро;
- 25.02.21.14 маркшейдерское бюро.

20.29 Рудногорский рудник:

- 25.29.61.02 теплоэнергоучасток;
- 25.29.64.05 участок административно бытового здания;
- 25.29.29.06 участок связи и информационных технологий;
- 25.29.29.08 управление Рудногорского рудника;
- 25.29.64.11 участок подготовки производства (УПП).

20.04 Обогажительная фабрика:

- 25.04.44.01 управление Обогажительной фабрики;
- 25.04.43.05 хозяйственная бригада;
- 25.04.44.06 административно-бытовой корпус;
- 25.04.43.09 служба сантехники и вентиляции.

2. Перечень структурных подразделений вспомогательного производства (счет 23 «Вспомогательные производства»):

23.05 Железнодорожный цех:

- 25.05.51.01 управление Железнодорожного цеха.

23.17.08; 23.17.17; 23.17.11 Автотранспортный цех (АТЦ):

- 25.17.01 управление Автотранспортного цеха;
- 25.17.13 вспомогательная служба;
- 25.11.32 вспомогательная служба;
- 25.58.40 вспомогательные рабочие: уборщик производственных и служебных помещений, плотник, рабочий производственных бань, подсобный рабочий, сторож (вахтер);
- 25.58.41 энергетическая служба;
- 25.58.50 гараж по ремонту автомобилей.

23.09 Ремонтно-электромеханический цех (РЭМЦ):

- 25.09.09.01 управление РЭМЦ;
- 25.09.09.06 лаборатория неразрушающего контроля;
- 25.09.09.09 хозяйственное отделение;
- 25.09.09.10 производственный участок;
- 25.09.09.07 механическая служба;
- 25.09.09.08 энергослужба.

23.10 Энергоцех:

- 25.10.10.01 управление Энергоцеха;

23.06. Служба технического и химического контроля (СТиХК):

- 25.06.11 управление Службы технического и химического контроля;

23.12. Цех связи:

- 25.12.01 управление Цеха связи;

23.14 СМУ:

- 25.14.01 управление СМУ.

КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО

счет БУ	Виды Наименование	Места возникновения затрат		Виды деятельности	Перечень готовой продукции	Перечень услуг сторонним организациям	Объект учета
		субсчет БУ	Наименование				
20	Основное	20.02	Коршуновский карьер	Добыча руды			Горная масса: 1 тонна руды железной товарной, необогащенной; 1 тонна вскрышной породы
				Выемка вскрышных пород для производства классифицированной породы			1 тонна вскрышной породы
				Оказание услуг по бурению структурным подразделениям Общества			Стоимость услуг, руб.
				Оказание услуг		Услуги по хранению ВВ	Стоимость услуг, руб.
		20.29	Рудногорский рудник	Добыча руды			Горная масса: 1 тонна руды железной товарной, необогащенной; 1 тонна вскрышной породы
				Выемка вскрышных пород для производства классифицированной породы			1 тонна вскрышной породы
				Производство готовой продукции	Порода классифицированная		1 тонна породы классифицированной
				Оказание услуг		Услуги по хранению ВВ	Стоимость услуг, руб.
		20.04	Обогатительная фабрика	Производство готовой продукции	Железорудный концентрат		1 тонна железорудного концентрата
				Производство готовой продукции	Порода классифицированная		1 тонна породы классифицированной
				Оказание услуг		Услуги по хранению золы	Стоимость услуг, руб.
23	Вспомогательные	23.05	Железнодорожный цех	Услуги по ж/д перевозкам структурным подразделениям Общества			1 тонна руды; 1 тонна горной массы; стоимость услуг, руб.
				Оказание услуг		Услуги по предоставлению документов на отгрузку	Стоимость услуг, руб.
				Оказание услуг		Услуги по подаче и уборке вагонов	Стоимость услуг, руб.
		23.17.08	Автотранспортный цех (участок автомобильного транспорта УАТ)	Услуги автотранспорта по грузовым и пассажирским перевозкам структурным подразделениям Общества			Стоимость 1 маш/час, руб.
				Оказание услуг		Услуги автотранспорта по грузовым и пассажирским перевозкам	Стоимость 1 маш/час, руб.
		23.09	Ремонтно-электромеханический цех (РЭМЦ)	Выполнение ремонтных работ		Услуги по ремонту оборудования, двигателей	Стоимость услуг, руб.
				Оказание услуг			Стоимость услуг, руб.
		23.10	Энергоцех	Производство готовой продукции	Техническая вода		1 м3 воды
				Оказание услуг			Стоимость услуг, руб.
		23.10.12	Кислородный участок	Производство кислорода, азота и ремонт баллонов для структурных подразделений Общества			Стоимость услуг: производство кислорода, азота м3; стоимость ремонта одного баллона
				Оказание услуг		Услуги по ремонту баллонов	Стоимость ремонта одного баллона, руб.
				Производство готовой продукции	Кислород, азот		1м3 кислорода, 1м3 азота
		23.17.11	Автотранспортный цех (участок горно-дорожных машин УГДМ)	Оказание услуг горно-дорожной техники структурным подразделениям Общества			Стоимость 1 маш/час, руб.
				Оказание услуг		Услуги горно-дорожных машин	Стоимость 1 маш/час, руб.
		23.17.17	Автотранспортный цех (участок технологического транспорта УТА)	Транспортировка горной массы в добывающих карьерах			Стоимость 1 тонно-километра, руб.
				Оказание услуг		Услуги по содержанию дорог	Стоимость 1 маш/час, руб.
		23.04.27	Участок ремонта фабричного оборудования (УРФО)	Выполнение ремонтных работ для структурных подразделений Общества			Стоимость услуг, руб.
				Оказание услуг		Услуги по ремонту	Стоимость услуг, руб.
		23.04.05	Прачечная (Обогатительная фабрика)	Оказание услуг по стирке белья структурным подразделениям Общества			1 кг белья
		23.14	Строительно-монтажное управление (СМУ)	Выполнение ремонтов зданий, сооружений для структурных подразделений Общества			Объект ремонта, руб.
				Строительство зданий, сооружений для структурных подразделений Общества			Объект строительства, руб.
				Оказание услуг		Услуги по ремонту	Стоимость услуг, руб.
		23.12	Цех связи	Обеспечение связи			
				Оказание услуг		Услуги связи	Стоимость услуг, руб.
		23.06	Служба технического и химического контроля (СТХК)	Проведение технич. и химич. контроля качества материалов, продукции			Стоимость услуг, руб.
				Оказание услуг		Услуги по контролю санитарно-гигиенических параметров	Стоимость услуг, руб.
		23.13	Цех складского хозяйства	Оказание услуг по складированию, хранению, заготовлению ТМЦ для структурных подразделений Общества			Стоимость услуг, руб.

счет БУ	Виды Наименование	Места возникновения затрат		Виды деятельности	Перечень готовой продукции	Перечень услуг сторонним организациям	Объект учета
		субсчет БУ	Наименование				
				Оказание услуг		Услуги по хранению товара на складах	Стоимость услуг, руб
		23.29.03	Рудногорский рудник (участок автоколонны а/м БелАЗ)	Транспортировка горной массы в добывающих карьерах			Стоимость 1 тонно-километра, руб.
		23.29.04	Рудногорский рудник (участок складского хозяйства)	Оказание услуг по складированию, хранению, заготовлению ТМЦ для структурных подразделений Общества			Стоимость услуг, руб
		23.29.07	Рудногорский рудник (участок автоколонны бульдозерной техники и горного оборудования)	Оказание услуг горно-дорожной техники структурным подразделениям Общества			Стоимость 1 маш/час, руб.
				Оказание услуг		Услуги горно-дорожных машин	Стоимость 1 маш/час, руб.
		23.29.12	Рудногорский рудник (участок автоколонны хозяйственного транспорта)	Услуги автотранспорта по грузовым и пассажирским перевозкам структурным подразделениям Общества			Стоимость 1 маш/час, руб.
				Оказание услуг		Услуги автотранспорта по грузовым и пассажирским перевозкам	Стоимость 1 маш/час, руб.
		23.29.13	Рудногорский рудник (участок по ремонту автобульдозерной техники)	Услуги по ремонту автобульдозерной техники для структурных подразделений Общества			Стоимость услуг, руб
		23.29.14	Рудногорский рудник (участок железнодорожного транспорта)	Услуги по ж/д перевозкам структурным подразделениям Общества			1 тонна руды; 1 тонна горной массы; стоимость услуг, руб.
				Оказание услуг		Аренда ж/д тупика, подача-уборка вагонов, проезд по путям, перевод стрелки	Стоимость услуг, руб
26	Общехозяй- ственные	260800	Управление				
		260830	Служба корпоративной безопасности	Обеспечение безопасности			
		260834	Центральная лаборатория автоматики и метрологии (ЦЛАМ, участок Энергоцеха)	Оказание услуг по ремонту и обслуживанию контрольно-измерительных приборов			Стоимость услуг, руб
				Оказание услуг		Услуги по ремонту и контролю средств измерений	Стоимость услуг, руб
		260838	Легковой транспорт (участок Автотранспортного цеха)	Оказание услуг легковыми автомобилями			Стоимость 1 маш/час, руб
		260801	Служба Информационных технологий (участок управления)	Информационно-вычислительное обслуживание			Стоимость услуг, руб
		260895	Фельдшерский здравпункт	Оказание медицинских услуг			Стоимость услуг, руб

Последовательность закрытия счетов учета затрат вспомогательных производств

Последовательность закрытия счетов учета затрат вспомогательных производств ОАО "Коршуновский ГОК":

1. В ведомости 12 собираются затраты по счету 25 "Общепроизводственные расходы" в разрезе структурных подразделений Общества.
2. В ведомости 12 собираются затраты по счету 23 "Вспомогательные производства" в разрезе структурных подразделений Общества.
3. Затраты с кредита счета 25 «Общепроизводственные расходы» списываются в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 26 «Общехозяйственные расходы».
4. Распределение услуг по счету 23 "Вспомогательные производства" происходит в следующем порядке:
 - 23.10 Энергоцех;
 - 23.14 Строительно-монтажное управление (СМУ);
 - 23.17.08 Автотранспортный цех (участок автомобильного транспорта УАТ);
 - 23.12 Цех связи;
 - 23.10.12 Энергоцех (кислородный участок);
 - 23.09 Ремонтно-электромеханический цех (РЭМЦ);
 - 23.04.27 Обогательная фабрика (участок ремонта фабричного оборудования ЦРФО);
 - 23.17.11 Автотранспортный цех (участок горно-дорожных машин УГДМ);
 - 23.04.05 Обогательная фабрика (хозяйственная бригада: прачечная);
 - 23.17.17 Автотранспортный цех (участок технологического транспорта УТА);
 - 23.13 Цех складского хозяйства (ЦСХ);
 - 23.05 Железнодорожный цех;
 - 23.06 Служба технического и химического контроля (СТиХК);
 - 23.29.07 Рудногорский рудник (участок автоколонны бульдозерной техники и горного оборудования);
 - 23.29.14 Рудногорский рудник (участок железнодорожного транспорта);
 - 23.29.13 Рудногорский рудник (участок по ремонту автобульдозерной техники);
 - 23.29.12 Рудногорский рудник (участок автоколонны хозяйственного транспорта);
 - 23.29.04 Рудногорский рудник (участок складского хозяйства).
 - 23.29.03 Рудногорский рудник (участок автоколонны а/м БелАЗ);

Из суммы затрат по вспомогательным производствам исключается сумма прочих расходов (Д-т 10,15,08 К-т 23). Оставшаяся сумма затрат распределяется на подразделения Общества (Д-т 20,23,25,26,29 К-т 23) пропорционально фактическому выполнению услуг производственных показателей для каждого подразделения, выраженному в оптовых ценах. В структурных подразделениях, закрытие которых происходит позднее, затраты услуг ранее закрытых структурных подразделений включаются в оптовых ценах.

Распределение затрат структурного подразделения «Энергоцех» происходит на основании данных о фактических объемах потребления тепла, холодной воды, сточной воды за отчетный период. Распределение затрат структурного подразделения «СМУ» происходит по принадлежности объектов ремонта к подразделениям Общества.

Распределение затрат структурного подразделения «ЖДЦ» по географическим сегментам счета 44 «Расходы на продажу» происходит пропорционально объему реализации железорудного концентрата на экспорт и РФ, выраженному в тоннах.

ОАО «Коршуновский ГОК

**Приложение 19 к Учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2014 год
«Шифры производственных затрат»**

Шифры производственных затрат на 2014 год

Строительно-монтажное управление

№ п/п	Наименование профессии, должности	ШПЗ для начисления заработной платы	ШПЗ для начисления заработной платы по тек. ремонту	ШПЗ для начисления заработной платы по кап. ремонту	ШПЗ для начисления заработной платы по монтажу оборудования	ШПЗ для начисления заработной платы по строительству	ШПЗ для начисления о/о	ШПЗ для начисления ученического отпуска (вид 276,277)	ШПЗ для компенсации и за неиспользованных отпусков (вид 285,286)	ШПЗ для начисления больничного листа
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
3	Рабочие, занятые во вспомогательном процессе									
3.1.	Участок спецработ:									
	монтажник по монтажу по монтажу стальных и ж/б конструкций		Приказ № ____ от " ____ " 201_			Приказ № ____ от " ____ " 201_	200	026	024	028
	электрогазосварщик									
	электромонтажник по освещению и осветительным сетям									
3.2.	Общестроительный участок:									
	плотник		Приказ № ____ от " ____ " 201_			Приказ № ____ от " ____ " 201_	200	026	024	028
	маляр									
3.3.	Гараж									
	Тракторист, водитель погрузчика фронтального, водитель а/м УРАЛ (Вахта)	200	Приказ № ____ от " ____ " 201_			Приказ № ____ от " ____ " 201_	200	026	024	028
3.4.	База ПП									
	Стропальщик, станочник деревообрабатывающих станков, дозировщик компонентов бетонных смесей	200					200	026	024	028
3.5.	Уборщик служебных и производственных помещений, сторож (вахтер), оператор электронно-вычислительных и вычислительных машин	299					299	299	299	299
4	РСС, занятые во вспомогательном процессе									
4.1.	Производитель работ	401	Приказ № ____ от " ____ " 201_			Приказ № ____ от " ____ " 201_	401	027	025	029
4.2.	Мастер строительных и монтажных работ									
4.3.	Главный инженер									
4.4.	Главный энергетик									
4.5.	Главный механик									
4.6.	Начальник базы ПП									
4.7.	Начальник БОТ и ЭП									
4.8.	Инженер организации и нормированию труда- экономист									
4.9.	Ведущий инженер									

Начальник БОТ и ЭП СМУ-1

Н.П.Служаева

Приложение № 2
к приказу управляющего директора
ОАО «Коршуновский ГОК»
от «18» 04 2014 г. № 308

Утверждено
Приказом управляющего директора
ОАО «Коршуновский ГОК»
от «18» 04 2014 г. № 308

Изменение
в Учетную политику ОАО «Коршуновский ГОК»
для целей налога на прибыль, НДС, НДПИ, налога на имущество, транспортного
налога на 2014 год,
утвержденную приказом от 27.12.2012 г. № 842

Приложения №8 «Регистры налогового учета» (в части регистров: РБ-2 «Свод затрат налогового учета по оплате труда и прочим расходам, связанным с производством», РБ-7 «Налоговый регистр учёта расходов прошлых лет», РБ-11 «Налоговый регистр учёта прочих расходов») изложить в следующей редакции:

Свод затрат налогового учета по оплате труда и прочим расходам, связанным с производством (страх. взносы во внебюдж. фонды и страхов. взносы на обязательное соц. страх-е от несч. случаев на производстве и проф. заболеваний) ПО ЦЕХАМ ГОКа

за

ПО ЦЕХАМ ПОКА

код строки	код цеха	наименование цеха	Кредит счетов										(руб.)
			70,00	69,00	в т.ч. 69.05 несч.случай	69.01 ФСС	69.06 ФФОМС	69.02 ПФ	сч. 96 (резерв на затраты буд. периода)				
2-012		ПРЯМЫЕ ЗАТРАТЫ	код 2-013.2 код 2-013.1 код 2-013.1 код 2-013.3 код 2-013.4										
		ВСЕГО	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		ИТОГО по Д 20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	02	Карьер/Экскаваторный участок		0,00									
	20	Карьер/Рудный склад		0,00									
	19	Карьер/Горный уч-к№1(Взрывание)		0,00									
	02.05	Карьер/Буровой участок		0,00									
	29.01	Рудногорск		0,00									
	29.10	Рудногорск/Горный уч-к(Взрывание)		0,00									
	29.09	Рудногорск/Буровой участок		0,00									
2-048.1	04	Обогагительная фабрика, в т.ч.	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	
		Обогагительная фабрика		0,00									
		Сушка		0,00									
		Дробление		0,00									
		Татьянка		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		ИТОГО по Д 23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	52.59	ЦЭРПС (ШПЗ 050, 501)		0,00									
	17.03	ЦТА		0,00									
	11,11	ЦГДМ		0,00									
	29.03	Рудногорск/БелАЗ		0,00									
29.07	Рудногорск/Бульдозеры		0,00										
29.14	Рудногорск/ЖДЦ		0,00										
		ИТОГО по Д 26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
		Геологический отдел		0,00									
		КОСВЕННЫЕ ЗАТРАТЫ	код2-052.7 код2-041.1 код2-041.1 код2-052.8 код 2.048.4/1 код 2-048.4/2										
		ВСЕГО	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		ИТОГО по Д 20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		21 Карьер		0,00									

[illegible]

сумма	лени				несч.случай	69.06
-------	------	--	--	--	-------------	-------

253 Расчеты с подотчетными лицами
 262 Пособие по ух. за реб.(инвалидом)
 266 Пособ.по вр.нетр.(с/страх)
 267 Пособ.по вр.нетр.(с/страх)
 268 Компенсация согласно Т.К.
 273 Оплата доп.отп. по проф.забол.
 274 Пособие по берем.(ранние сроки)
 276 Оплата учебных отпусков
 277 Оплата учебных отпусков буд.пер.
 278 Начисление со счета депонентов
 279 Возврат денег в кассу
 285 Компенсация за неисп.отпуск
 294 Списание дебиторской задолжен.
 296 Возврат через госбанк
 300 Взаиморасчеты между цехами
 316 Б/л (произв.травма 100%)
 317 Б/л (произв.травма 100%) сс
 343 Пособие по ух. за реб. до 1.5 лет
 366 Пособие по беременности и родам
 385 Удерж.за неотраб.дни отп.при увол.
 396 Возврат со счета 76, 73

ИТОГО		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-------	--	------	------	------	------	------

	70,00	69,00	в т.ч. 69.05 несч.случай	69.01 69.02 69.06	сч.96 (резерв на затр.б.п.) отпуск	0,00	0,00
ВСЕГО	0,00	0,00	0,00	0,00			

фз

Зам.начальника РБ

дата

телефон

Налоговый регистр учёта расходов прошлых лет
ПО ЦЕХАМ ГОКа

за

(руб.)

код строки	код цеха	наименование цеха	Кредит счетов					
			70,00	69,00	в т.ч. 69.05 несч.случай	69.01 ФСС	69,06 ФФОМС	69.02 ПФ
2-012		ПРЯМЫЕ ЗАТРАТЫ			код 2-013.2	код 2-013.1	код 2-013.1	код 2-013.1
		ВСЕГО	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		ИТОГО по Д 20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		02 Карьер/Экскаваторный участок		0,00				
		20 Карьер/Рудный склад		0,00				
		19 Карьер/Горный уч-к№1(Взрывание)		0,00				
		02.05 Карьер/Буровой участок		0,00				
		29.01 Рудногорск		0,00				
		29.10 Рудногорск/Горный уч-к(Взрывание)		0,00				
		29.09 Рудногорск/Буровой участок		0,00				
		04 Обогажительная фабрика, в т.ч.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Обогажительная фабрика		0,00				
		Сушка		0,00				
		Дробление		0,00				
		Татьянка		0,00				
		ИТОГО по Д 23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		52,59 ЦЭРПС (ШПЗ 050, 501)		0,00				
		17,03 ЦТА		0,00				
		11,11 ЦГДМ		0,00				
		29.03 Рудногорск/БелАЗ		0,00				
		29.07 Рудногорск/Бульдозеры		0,00				
		29.14 Рудногорск/ЖДЦ		0,00				
		ИТОГО по Д 26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Геологический отдел		0,00				
2-048.1		КОСВЕННЫЕ ЗАТРАТЫ			код2-052.7	код2-041.1	код2-041.1	код2-052.8
		ВСЕГО	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		ИТОГО по Д 20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		21 Карьер		0,00				
		02 Карьер/Экскаваторный участок		0,00				
		20 Карьер/Рудный склад		0,00				
		19 Карьер/Горный уч-к№1(Взрывание)		0,00				
		02.05 Карьер/Буровой участок		0,00				
		29.01 Рудногорск		0,00				
		29.10 Рудногорск/Горный уч-к(Взрывание)		0,00				
		29.09 Рудногорск/Буровой участок		0,00				
		04 Обогажительная фабрика		0,00				
		Татьянка		0,00				
		ИТОГО по Д 23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		29.03 Рудногорск/БелАЗ		0,00				
		29.07 Рудногорск/Бульдозеры		0,00				
		29.14 Рудногорск/ЖДЦ		0,00				
		29.12 Рудногорск/Хозтранспорт		0,00				
		29.04 Рудногорск/ЦСХ		0,00				
		ЖДЦ в т.ч.:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		УЖДТ		0,00				
		52,59 ЦЭРПС (кроме ШПЗ 050, 501)		0,00				
		10 Энергоцех		0,00				
		08 АТЦ		0,00				
		11 ЦГДМ (кроме уч.11)		0,00				
		04 Прачечная		0,00				
		17 ЦТА (кроме уч.03)		0,00				
		13 ЦСХ		0,00				
		06 Служба Т и ХК		0,00				
		12 Цех связи		0,00				
		ИТОГО по Д 25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		02,21 Карьер		0,00				
		29 Отдел снабжения		0,00				
		Рудногорск		0,00				
		04 Обогажительная фабрика		0,00				
		51 ЖДЦ		0,00				
		08 АТЦ		0,00				
		10 Энергоцех		0,00				
		17 АТЦ/ЦТА		0,00				
		11 АТЦ/ЦГДМ		0,00				
		14 СМУ		0,00				
		06 Служба ТиХК		0,00				
		12 Цех связи		0,00				
		09 РЭМЦ		0,00				

ИТОГО по Д 26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Представительство в г.Иркутске		0,00				
07 Энергоцех/ЦЛАМ		0,00				
08 Легковой автотранспорт		0,00				
29 Легковой автотранспорт		0,00				
25 Служба корпоративной безопасности		0,00				
Повышение квалификации		0,00				
36 Здравпункт		0,00				
13 Учебно-административный комплекс (шпз845)		0,00				
ВСЕГО (ПРЯМЫЕ+КОСВЕННЫЕ)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2-051.1	ЗАТРАТЫ НА РЕМОНТ			код 2-052.7	код 2-041.1	код 2-041.1	код 2-052.8
	ВСЕГО по Д 23,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	09 РЭМЦ		0,00				
	10 Энергоцех/Кислородный участок		0,00				
	31 РЭМЦ/Электроремонтный цех		0,00				
	27 ЦРФО		0,00				
	29.13 Рудногорск/ремонт		0,00				
	14 СМУ		0,00				
	57 РЭМЦ		0,00				
	Управление (ШПЗ 444)		0,00				
2-048.7	ИТОГО по Д 44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Управление/счет44.00		0,00				
	Управление/счет44.01		0,00				
2-048.2	УПРАВЛЕНИЕ			код 2-052.7	код 2-041.1	код 2-041.1	код 2-052.8
	ИТОГО по УПРАВЛЕНИЮ (сч.26)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Отдел снабжения		0,00				
	Управление/01,03,35		0,00				
	ВСЕГО	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ЗАТРАТЫ НЕ УЧИТЫВАЕМЫЕ ПРИ НАЛОГООБЛАЖЕНИИ (руб.)

код строки	код цеха	наименование цеха	Кредит счетов			
			70,00	69,00	в т.ч. 69.05 несч.случай	69.01 69.02 69,06
		ИТОГО по Д 29	0,00	0,00	0,00	0,00
		СМУ/Кап.строительство				
		ОПП (ШПЗ 901)				
		Премия за реализ.черного м/лома				
		З/пл ЦСХ (700) реализ.м/лома				
		Ремонт офиса				
		Помещение для командировочных				
		ИТОГО по Д 91	0,00	0,00	0,00	0,00
		Магнетит				
		СМИ				
		Управление (ШПЗ 998)				
		Затраты на ликвидацию основн.средств				
		ВСЕГО	0,00	0,00	0,00	0,00
		Д 08.03/Рудногорск		0,00		
		Д 08.03/Красноярский рудник		0,00		
		Д 08.03/Строительство дамбы		0,00		
		Д 08.04/Монтаж		0,00		
		Д 08.05/Монтаж		0,00		
		ИТОГО по Д 08	0,00	0,00	0,00	0,00
		ВСЕГО НЕУЧИТЫВ. ЗАТРАТЫ	0,00	0,00	0,00	0,00
		96,03		0,00		
		96,04				
		70,00	69,00	в т.ч. 69.05 несч.случай	69.01 69.02 69,06	
		ВСЕГО	0,00	0,00	0,00	0,00

ВИДЫ НАЧИСЛЕНИЙ НЕ УЧИТЫВАЕМЫЕ ПРИ НАЛОГООБЛОЖЕНИИ (3)

код строки	код начислен	наименование вида оплаты	Кредит счетов			
			70,00	69,00	в т.ч. 69.05 несч.случай	69.01 69.02 69,06
		ИТОГО	0,00	0,00	0,00	0,00
		ИТОГО	0,00	0,00	0,00	0,00

ВИДЫ НАЧИСЛЕНИЙ НЕ УЧИТЫВАЕМЫЕ ПРИ НАЛОГООБЛАЖЕНИИ (0)

код строки	код начислен	наименование цеха	Кредит счетов			
			70,00	69,00	в т.ч. 69.05 несч.случай	69.01 69.02 69,06
		ИТОГО	0,00	0,00	0,00	0,00
		ИТОГО	0,00	0,00	0,00	0,00

	70,00	69,00	в т.ч. 69.05 несч.случай	69.01 69.02 69.06
ВСЕГО	0,00	0,00	0,00	0,00

380 Долг за предприятием
ВСЕГО с 380 видом

0,00

Зам.начальника РБ

дата

телефон

Налоговый регистр учёта прочих расходов
ПО ЦЕХАМ ГОКА

за

(руб.)

код строки	код цеха	наименование цеха	Кредит счетов					(руб.)
			70,00	69,00	в т.ч. 69.05 несч.случай	69.01 ФСС	69,06 ФФОМС	
2-012		ПРЯМЫЕ ЗАТРАТЫ			код 2-013.2	код 2-013.1	код 2-013.1	код 2-013.1
		ВСЕГО	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		ИТОГО по Д 20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		02 Карьер/Экскаваторный участок		0,00				
		20 Карьер/Рудный склад		0,00				
		19 Карьер/Горный уч-к№1(Взрывание)		0,00				
		02.05 Карьер/Буровой участок		0,00				
		29.01 Рудногорск		0,00				
		29.10 Рудногорск/Горный уч-к(Взрывание)		0,00				
		29.09 Рудногорск/Буровой участок		0,00				
		04 Обогажительная фабрика, в т.ч.	0	0,00	0	0	0	0
		Обогажительная фабрика		0,00				
		Сушка		0,00				
		Дробление		0,00				
		Татьянка		0,00				
		ИТОГО по Д 23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		52,59 ЦЭРПС (ШПЗ 050, 501)		0,00				
		17,03 ЦТА		0,00				
		11,11 ЦГДМ		0,00				
		29.03 Рудногорск/БелАЗ		0,00				
		29.07 Рудногорск/Бульдозеры		0,00				
		29.14 Рудногорск/ЖДЦ		0,00				
		ИТОГО по Д 26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Геологический отдел		0,00				
2-048.1		КОСВЕННЫЕ ЗАТРАТЫ			код2-052.7	код2-041.1	код2-041.1	код2-052.8
		ВСЕГО	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		ИТОГО по Д 20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		21 Карьер		0,00				
		02 Карьер/Экскаваторный участок		0,00				
		20 Карьер/Рудный склад		0,00				
		19 Карьер/Горный уч-к№1(Взрывание)		0,00				
		02.05 Карьер/Буровой участок		0,00				
		29.01 Рудногорск		0,00				
		29.10 Рудногорск/Горный уч-к(Взрывание)		0,00				
		29.09 Рудногорск/Буровой участок		0,00				
		04 Обогажительная фабрика		0,00				
		Татьянка		0,00				
		ИТОГО по Д 23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		29.03 Рудногорск/БелАЗ		0,00				
		29.07 Рудногорск/Бульдозеры		0,00				
		29.14 Рудногорск/ЖДЦ		0,00				
		29.12 Рудногорск/Хозтранспорт		0,00				
		29.04 Рудногорск/ЦСХ		0,00				
		ЖДЦ в т.ч.:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		УЖДТ		0,00				
		52,59 ЦЭРПС (кроме ШПЗ 050, 501)		0,00				
		10 Энергоцех		0,00				
		08 АТЦ		0,00				
		11 ЦГДМ (кроме уч.11)		0,00				
		04 Прачечная		0,00				
		17 ЦТА (кроме уч.03)		0,00				
		13 ЦСХ		0,00				
		06 Служба Т и ХК		0,00				
		12 Цех связи		0,00				
		ИТОГО по Д 25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		02,21 Карьер		0,00				
		29 Отдел снабжения		0,00				
		Рудногорск		0,00				
		04 Обогажительная фабрика		0,00				
		51 ЖДЦ		0,00				
		08 АТЦ		0,00				
		10 Энергоцех		0,00				
		17 АТЦ/ЦТА		0,00				
		11 АТЦ/ЦГДМ		0,00				
		14 СМУ		0,00				
		06 Служба ТиХК		0,00				
		12 Цех связи		0,00				
		09 РЭМЦ		0,00				
		ИТОГО по Д 26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		03 Представительство в г.Иркутске		0,00				
		07 Энергоцех/ЦЛАМ		0,00				
		08 Легковой автотранспорт		0,00				
		29 Легковой автотранспорт		0,00				
		25 Служба корпоративной безопасности		0,00				

	Повышение квалификации	0,00					
	36 Здравпункт	0,00					
	13 Учебно-административный комплекс (шпз845)	0,00					
2-052.8	СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ						
	ИТОГО СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	215 Допл. до сред. зараб. из прибыли	0,00					
	254 Оплата по колдог. доп. отп. из приб.	0,00					
	257 Пособие пенсионерам (по колдог.)	0,00					
	262 Пособие по ух. за реб. (инвалидом)	0,00					
	299 Премия из фонда управл. директора	0,00					
	319 Выслуга лет из прибыли	0,00					
	326 Комп. за задержку з/пл (ТК) из приб.	0,00					
	372 Оплата по договорам из прибыли	0,00					
	386 Материальная помощь	0,00					
	387 Дополнительный доход	0,00					
	390 Подарки	0,00					
	391 Лечение	0,00					
	393 Призы	0,00					
	399 Премия к юбилейным датам	0,00					
	ВСЕГО (ПРЯМЫЕ+КОСВЕННЫЕ)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2-051.1	ЗАТРАТЫ НА РЕМОНТ			код 2-052.7	код 2-041.1	код 2-041.1	код 2-052.8
	ВСЕГО по Д 23,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	09 РЭМЦ	0,00					
	10 Энергоцех/Кислородный участок	0,00					
	31 РЭМЦ/Электроремонтный цех	0,00					
	27 ЦРФО	0,00					
	29.13 Рудногорск/Ремонт	0,00					
	14 СМУ	0,00					
	57 РЭМЦ	0,00					
	Управление (ШПЗ 444)	0,00					
2-048.7	ИТОГО по Д 44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Управление/счет 44.00	0,00					
	Управление/счет 44.01	0,00					
2-048.2	УПРАВЛЕНИЕ			код 2-052.7	код 2-041.1	код 2-041.1	код 2-052.8
	ИТОГО по УПРАВЛЕНИЮ (сч.26)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Отдел снабжения	0,00					
	Управление/01,03,35	0,00					
	ИТОГО по Д 76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Оплата гособязанностей						
	ВСЕГО	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ЗАТРАТЫ НЕ УЧИТЫВАЕМЫЕ ПРИ НАЛОГООБЛАЖЕНИИ (руб.)

код строки	код цеха	наименование цеха	Кредит счетов				
			70,00	69,00	в т.ч. 69.05 несч.случай	69.02 ПФ	69.01 69.06
		ИТОГО по Д 29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		СМУ/Кап. строительство					
		ОПП (ШПЗ 901)					
		Премия за реализ. черного м/лома					
		З/пл ЦСХ (700) реализ. м/лома					
		Ремонт офиса					
		Помещение для командировочных					
		ИТОГО по Д 91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Магнетит					
		СМИ					
		Управление (ШПЗ 998)					
		Затраты на ликвидацию основн. средств					
		ВСЕГО	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Д 08.03/Рудногорск					
		Д 08.03/Красноярский рудник					
		Д 08.03/Строительство дамбы					
		Д 08.04/Монтаж					
		Д 08.05/Монтаж					
		ИТОГО по Д 08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		ВСЕГО НЕУЧИТЫВ. ЗАТРАТЫ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			70,00	69,00	в т.ч. 69.05 несч.случай	69.01 69.02 69.06	
		ВСЕГО	0,00	0,00	0,00	0,00	

ВИДЫ НАЧИСЛЕНИЙ НЕ УЧИТЫВАЕМЫЕ ПРИ НАЛОГООБЛОЖЕНИИ (3)

код строки	код начислен	наименование вида оплаты	Кредит счетов			
			70,00	69,00	в т.ч. 69.05 несч.случай	69.01 69.02 69.06
		Возмещение расходов на опл. жилья				
		ИТОГО	0,00	0,00	0,00	0,00

ВИДЫ НАЧИСЛЕНИЙ НЕ УЧИТЫВАЕМЫЕ ПРИ НАЛОГООБЛОЖЕНИИ (0)

код строки	код начислен	наименование цеха	Кредит счетов			
			70,00	69,00	в т.ч. 69.05 несч.случай	69.01 69.02 69.06
ИТОГО			0,00	0,00	0,00	0,00
			70,00	69,00	в т.ч. 69.05 несч.случай	69.01 69.02 69.06
ВСЕГО			0,00	0,00	0,00	0,00

Зам.начальника РБ

дата

телефон