



ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
**«ВЫБОРГСКИЙ  
СУДОСТРОИТЕЛЬНЫЙ  
ЗАВОД»**  
(ОАО «ВЗ»)

## П Р И К А З

02.06.2015 № 137

Г

Г

Об уточнении учётной политики

В связи с изменениями Единого стандарта ведения управленческого учёта и отчётности в обществах Группы ОСК внесённые приказом Президента АО «ОСК» от 24.03.2015г. № 41 «О сводной финансовой (бухгалтерской) отчётности Группы ОСК», -

### ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Пункт 10 уточнённой Учётной политики ОАО «Выборгский судостроительный завод» утверждённой приказом ГД от 28.12.2000г. № 241 и уточнённой приказами ГД от 28.12.2001г. № 259, от 29.12.2002г. № 290, от 15.12.2005г. № 215, от 27.04.2006г. № 63, от 28.12.2006г. № 204, от 28.12.2007г. № 247, от 26.12.2008г. № 163, от 30.12.2010г. № 804, от 04.04.2011г. № 210, от 30.12.2011г. № 964, от 09.11.2012г. № 643, от 29.12.2012г. № 722, от 16.09.2013г. № 203, от 30.12.2014г. № 242 с едиными элементами учётной политики АО «ОСК» для целей бухгалтерского и налогового учёта изложить в следующей редакции:

Годовую, месячную и квартальную бухгалтерскую (финансовую) отчётность составлять по формам утверждённым Приказом Минфина России от 02.07.2010г. № 66н (в ред. Приказа Минфина РФ от 05.10.2011 № 124н).

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности входят:

1. Бухгалтерский баланс;
2. Отчёт о финансовых результатах;
3. Пояснения к Бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах в табличной форме;
4. Отчёт об изменениях капитала;
5. Отчёт о движении денежных средств;
6. Расчёт чистых активов.

Приложение к годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности:

1. Пояснительная записка.
2. Аудиторское заключение.

В состав месячной и квартальной бухгалтерской (финансовой) отчётности входят:

1. Бухгалтерский баланс;
2. Отчёт о финансовых результатах;
3. Расчёт чистых активов.



По мере необходимости, для отражения и/или расшифровки всех существенных показателей отчётности предоставляю право главному бухгалтеру в рабочем порядке вводить в утверждённые формы бухгалтерской отчётности дополнительные строки при соблюдении общих требований к бухгалтерской отчётности (полнота, существенность, нейтральность и пр.), изложенные в ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчётность организации».

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

Пользователям представляется:

1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчётность:  
ИФНС - в электронной форме через интернет по ТКС;  
Органам статистики и остальным пользователям - на бумажном или электронном носителе и/или через интернет по ТКС.

2. Месячная и квартальная бухгалтерская (финансовая) отчётность составляется исключительно для самого Общества т.е. его исполнительного органа и для собственников.

3. Установить начиная с января 2015г. следующие сроки представления отчётности в АО «ОСК» (Департамент бухгалтерского и налогового учёта):

месячная – до 20-го числа месяца, следующего за отчётным месяцем;

квартальная – до 27-го числа месяца, следующего за отчётным кварталом;

годовая – до 27-го марта года, следующего за отчётным годом.

4. Установить, что ежемесячно:

отчёт о финансовых результатах представляется по форме согласно приложению № 10 к Единому стандарту ведения управленческого учёта и отчётности в обществах Группы ОСК;

пояснительная записка к отчёту о финансовых результатах представляется по форме согласно приложению № 136 к Единому стандарту ведения управленческого учёта и отчётности в обществах Группы ОСК;

расшифровка финансового результата по видам деятельности представляется по форме согласно приложению № 24 к Единому стандарту ведения управленческого учёта и отчётности в обществах Группы ОСК.

2. Директорам по заведованию, начальникам цехов и отделов:

2.1. Принять к исполнению уточнённую Учётную политику ОАО «Выборгский судостроительный завод» с 1 января 2015 года.

2.2. Обеспечить соблюдение принятой в Учётной политике методики отражения хозяйственных операций и оценки имущества.

3. Главному бухгалтеру Рожнову А.Г.

3.1 В случае изменения действующего законодательства или изменения Единого стандарта ведения управленческого учёта и отчётности в обществах Группы ОСК вносить соответствующие изменения в действующую Учётную политику.

3.2 Дополнительно вводить, уточнять и исключать субсчета к синтетическим счетам, а также устанавливать дополнительные системы аналитического учёта.

4. Контроль за исполнением приказа оставляю за собой.

Генеральный Директор

А.С. Соловьёв

Визы:

Директор по экономике и финансам

А.М. Казакова

Главный бухгалтер

А.Г. Рожнов

Начальник юротдела

А.В. Автономова

Рассылка: все подразделения Общества.





ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
**«ВЫБОРГСКИЙ  
СУДОСТРОИТЕЛЬНЫЙ  
ЗАВОД»**  
(ОАО «ВСЗ»)

**П Р И К А З**

30.12.2014г № 242

Г

Г

Об уточнении учётной политики

В связи с вхождением ОАО «Выборгский Судостроительный завод» на правах дочернего зависимого общества (ДЗО) в состав ОАО «Объединенная судостроительная корпорация» (ОАО «ОСК») и введением в действие Приказа ОАО «ОСК» от 30.12.2014г. № 173 «О внесении изменений в Приказ ОАО «ОСК» от 14 октября 2011г. № 150 «Об утверждении «Единого стандарта ведения управленческого учёта и отчетности в обществах Группы ОАО «ОСК» в третьей редакции» и утвердившего единые форматы учётной политики, -

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Приказ ОАО «ОСК» от 30.12.2014г. № 173 «О внесении изменений в Приказ ОАО «ОСК» от 14 октября 2011г. № 150» с Приложением № 1 «Единый формат учётной политики для целей бухгалтерского учёта» и Приложением № 2 «Единый формат учётной политики для целей налогового учёта» ввести в действие с 1 января 2015 года.

2. «Единый стандарт ведения управленческого учёта и отчетности в обществах Группы ОАО «ОСК»» введённый в действие Приказом ГД от 07.11.2012г. № 633 заменить словами «Единый стандарт ведения управленческого, бухгалтерского и налогового учёта и отчетности в обществах Группы ОСК».

3. Уточнённую Учётную политику ОАО «Выборгский судостроительный завод» утверждённую приказом ГД от 28.12.2000г. № 241 и уточнённую приказами ГД от 28.12.2001г. № 259, от 29.12.2002г. № 290, от 15.12.2005г. № 215, от 27.04.2006г. № 63, от 28.12.2006г. № 204, от 28.12.2007г. № 247, от 26.12.2008г. № 163, от 30.12.2010г. № 804, от 04.04.2011г. № 210, от 30.12.2011г. № 964, от 09.11.2012г. № 643, от 29.12.2012г. № 722, от 16.09.2013г. № 203 с едиными элементами учётной политики ОАО «ОСК» для целей бухгалтерского и налогового учёта (Приложение № 1 к настоящему Приказу) **УТВЕРДИТЬ.**

4. Директорам по заведованию, начальникам цехов и отделов:

4.1 Принять к исполнению уточнённую Учётную политику ОАО «Выборгский судостроительный завод» с 1 января 2015 года.

4.2 Обеспечить соблюдение принятой в Учётной политике методики отражения хозяйственных операций и оценки имущества.

5 Разработанный на основе типового и единого плана счетов ОАО «ОСК», рабочий план счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Выборгский судостроительный завод» (Приложение № 2 к настоящему Приказу) УТВЕРДИТЬ.

6. Ввести в действие рабочий план счетов с 1 января 2015 года.

7. Главному бухгалтеру Рожнову А.Г.

7.1 В случае изменения действующего законодательства вносить соответствующие изменения в Учётную политику.

7.2 Дополнительно вводить, уточнять и исключать субсчета к синтетическим счетам, а также устанавливать дополнительные системы аналитического учёта.

8. Контроль за исполнением приказа оставляю за собой.

Генеральный Директор

А.С. Соловьёв

Визы:

Директор по экономике и финансам

А.М. Казакова

Главный бухгалтер

А.Г. Рожнов

Начальник юротдела

А.В. Автономова

Рассылка: все подразделения Общества.



**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА  
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА  
"ВЫБОРГСКИЙ СУДОСТРОИТЕЛЬНЫЙ ЗАВОД"**  
(Приложение № 1 к приказу № *142* от *30 декабря* 20*14* года)

**РАЗДЕЛ 1  
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА**

1. Учётная политика Открытого акционерного общества «Выборгский судостроительный завод» именуемое в дальнейшем «ВСЗ» или Общество, сформирована на основании:
  - 1.1 Федерального закона «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 № 402-ФЗ
  - 1.2 «Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации» утверждённого приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998г. № 34н, в редакции приказов Минфина РФ от 30.12.99г. №107н, от 24.03.2000г. № 31н, от 18.09.2006г. № 116н, от 26.03.2007г. №26н, от 25.10.2010г. № 132н, от 24.12.2010г. № 186н.
  - 1.3 «Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций» утверждённого приказом Министерства Финансов РФ от 31.10.2000г. № 94н в редакции приказа Минфина РФ от 07.05.2003г. № 38н, от 18.09.2006г. № 115н, от 08.11.2010г. № 142н.
  - 1.4 Положений по бухгалтерскому учёту (ПБУ):
    - 1/2008 «Учётная политика организации»
    - 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»
    - 3/2006 «Учёт активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»
    - 4/99 «Бухгалтерская отчётность организации»
    - 5/01 «Учёт материально-производственных запасов»
    - 6/01 «Учёт основных средств»
    - 7/98 «События после отчётной даты»
    - 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»
    - 9/99 «Доходы организации»
    - 10/99 «Расходы организации»
    - 11/2008 «Информация о связанных сторонах»
    - 12/2010 «Информация по сегментам»
    - 13/2000 «Учёт государственной помощи»
    - 14/2007 «Учёт нематериальных активов»
    - 15/2008 «Учёт расходов по займам и кредитам»
    - 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»
    - 17/02 «Учёт расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»
    - 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль»
    - 19/02 «Учёт финансовых вложений»
    - 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности»
    - 21/2008 «Изменения оценочных значений»
    - 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности»
    - 23/2011 «Отчёт о движении денежных средств»
  - 1.5 Единого стандарта ведения управленческого учёта и отчётности в обществах группы ОСК утверждённого приказом Президента ОАО «ОСК» 14 октября 2011 г. № 150.



2. Бухгалтерский учет на ВСЗ осуществляется отдельным структурным подразделением – бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

3. В переходный период, до полного внедрения программного продукта «Компас + SQL» и объединения его с автоматизированной системой учёта кадров, отработанного времени, заработной платы и учёта затрат на производство «GLOBAL», на ВСЗ применяется смешанная форма учета – автоматизированная с использованием журналов-ордеров заполняемых в табличной форме Excel.

4. Рабочий план счетов, используемый на ВСЗ для ведения бухгалтерского учета, составлен в соответствии с «Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций» и утверждается согласно Приложению № 2 к Приказу об Учетной политике.

5. Все факты хозяйственной жизни, проводимые ВСЗ, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

6. Первичные учетные документы должны составляться по образцам и унифицированным формам утверждённым приказом Генерального директора № 721 от 29.12.2012г..

7. Документы, образцы и формы которых не предусмотрены в альбомах и не утверждены приказом, должны содержать следующие обязательные реквизиты:

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

8. По мере автоматизации бухгалтерского учёта формы документов и документооборот для каждой задачи устанавливаются в руководстве по эксплуатации компьютерной бухгалтерской программы или отдельным приказом.

9. Первичные учётные документы, сальдовые и сводные ведомости, журналы-ордера, главные книги и другие бухгалтерские регистры должны храниться в заводском архиве. Сроки хранения документов определять в соответствии с «Перечнем типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения» (утверждённых Министерством культуры РФ приказ от 25.08.2010г. № 558).

10. Годовую, месячную и квартальную бухгалтерскую (финансовую) отчётность составлять по формам утверждённым Приказом Минфина России от 02.07.2010г. № 66н (в ред. Приказа Минфина РФ от 05.10.2011 № 124н).

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности входят:

1. Бухгалтерский баланс;
2. Отчёт о финансовых результатах;
3. Пояснения к Бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах в табличной форме;



4. Отчёт об изменениях капитала;
5. Отчёт о движении денежных средств;
6. Расчёт чистых активов.

Приложение к годовому отчёту:

1. Пояснительная записка.
2. Аудиторское заключение.

В состав месячной и квартальной бухгалтерской (финансовой) отчётности входят:

1. Бухгалтерский баланс;
2. Отчёт о финансовых результатах;
3. Расчёт чистых активов.

По мере необходимости, для отражения и/или расшифровки всех существенных показателей отчётности предоставляю право главному бухгалтеру в рабочем порядке вводить в утверждённые формы бухгалтерской отчётности дополнительные строки при соблюдении общих требований к бухгалтерской отчётности (полнота, существенность, нейтральность и пр.), изложенные в ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчётность организации».

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

Пользователям представляется:

1. Годовая бухгалтерская отчётность:  
ИФНС - в электронной форме через интернет по ТКС;  
Органам статистики и остальным пользователям - на бумажном или электронном носителе.
2. Месячная и квартальная бухгалтерская отчётность составляется исключительно для самого Общества т.е. его исполнительного органа и для собственников.

11. Списание затрат за междугородние и международные телефонные переговоры, со стационарных телефонов, на себестоимость производится на основании телефонного справочника абонентов ОАО «ВСЗ», счёта-фактуры и расшифровки телефонных переговоров.

Списание затрат за телефонные переговоры с мобильных телефонов на себестоимость производится на основании телефонного справочника мобильных телефонов абонентов ОАО «ВСЗ», утверждённых лимитов каждому абоненту (на каждый месяц утверждаются отдельным приказом Генерального директора), счёта, счёта-фактуры и расшифровки телефонных переговоров.

Выдача денежных средств на операционно-хозяйственные нужды, список лиц и сроки утверждаются отдельным приказом Генерального директора.

12. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности и сохранности ценностей проводить ежегодную инвентаризацию имущества, дебиторской и кредиторской задолженности до 1 декабря, в сроки, устанавливаемые отдельным приказом Генерального директора. Этим приказом утверждается списочный состав центральных инвентаризационных комиссий которые действуют до выхода нового приказа.

Инвентаризацию денежных средств, денежных документов, ценных бумаг, бланков строгой отчетности проводить ежемесячно.

Обязательную инвентаризацию проводить во всех случаях, а именно:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при преобразовании предприятия;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;



- при реорганизации или ликвидации организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Для руководства инвентаризационной работой создавать инвентаризационные комиссии по инвентаризации:

- основных средств, незавершенного капитального ремонта оборудования, зданий и сооружений;
- материально-производственных запасов;
- денежных средств и расчетов;
- незавершенного производства;
- капитальных вложений, незавершенного капитального строительства, оборудования и материалов для капитального строительства

Состав инвентаризационных комиссий утверждается ежегодно приказом Генерального директора и действует до выхода нового приказа.

13. При принятии к бухгалтерскому учёту активов в качестве основных средств необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- а) использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;
- б) стоимостью свыше 40 000 рублей.

Стоимость актива в пределах лимита до 40 000 рублей включительно учитывать в составе материально-производственных запасов (МПЗ) на субсчетах счёта 10 «Материалы». Учёт и списание активов в пределах утверждённого лимита до 40 000 руб. вести применительно к порядку установленному для учёта материалов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организовать надлежащий контроль за их движением путём ведения по ним соответствующих карточек учёта (приходный ордер по форме № М-4, требование-накладную по форме № М-11, карточку учёта материалов по форме № М-17 и др. формы)».

14. Начисление амортизации по основным средствам введённым в эксплуатацию до 1 января 2002 года производить линейным способом, а срок службы определять исходя из Единых норм амортизационных отчислений на полное восстановление основных Фондов народного хозяйства СССР, утвержденных Постановлением СМ СССР от 22.10.90 г № 1072.

Начисление амортизации по основным средствам введённым в эксплуатацию после 1 января 2002 года производить линейным способом исходя из срока их полезного использования. Срок полезного использования определять в соответствии с Классификацией основных средств включаемых в амортизационные группы (утверждена постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1). Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливать в соответствии с техническими условиями эксплуатации или комиссионно комиссией по вводу объектов основных средств в эксплуатацию. Состав постоянно действующей комиссии по вводу объектов основных средств в эксплуатацию утверждается отдельным приказом Генерального директора.

15. Начисление амортизации по приобретённым основным средствам бывшим в эксплуатации производить по норме рассчитанной исходя из срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником. При этом, если срок фактического использования данного основного средства предыдущим собственником окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определённый по классификации основных средств, утверждённой Правительством РФ от 01.01.2002г № 1, то предполагаемый срок полезного использования определяется комиссией по вводу в эксплуатацию основных средств самостоятельно. При этом учитывается физическое состояние объекта основных средств, режим будущей эксплуатации, влияние агрессивной среды, соблюдение требований техники безопасности при их эксплуатации и другие факторы.



16. По основным средствам, не используемым в производстве свыше 3-х месяцев и переведённым на консервацию приказом Генерального директора, начисление амортизации не производить.

17. Резерв на капитальный ремонт основных средств не создаётся. Фактические затраты, связанные с капитальным ремонтом ОС, признаются расходами по обычным видам деятельности и отражаются в бухгалтерском учете по мере их возникновения по дебету соответствующих счетов учета затрат на производство (расходов на продажу) в корреспонденции с кредитом счета учёта затрат на капитальный ремонт.

18. Первоначальной стоимостью основных средств приобретённых по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признаётся стоимость ценностей переданных или подлежащих передаче ВСЗ. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно на ВСЗ определяется стоимость аналогичных ценностей.

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

19. Стоимость основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ и ПБУ 6/01 «Учёт основных средств».

Изменение первоначальной стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

В случае частичной ликвидации объекта основных средств его балансовая стоимость уменьшается пропорционально основным характеристикам (площадь, объём и др.). Конкретные суммы уменьшения балансовой стоимости определяются комиссией по ликвидации объектов основных средств. Состав постоянно действующей комиссии по ликвидации объектов основных средств утверждается отдельным приказом Генерального директора.

20. Начисление амортизации по основным средствам, которые являются предметом договора финансовой аренды (договора лизинга) и учтённым на балансе лизингодателя или лизингополучателя (ВСЗ), осуществляется по нормам исходя из срока их полезного использования. Согласно статьи 31 Федерального закона «О финансовой аренде (лизинге)» от 29.10.98г. № 164-ФЗ по взаимному соглашению сторон применяется ускоренная амортизация предмета лизинга, с использованием специального коэффициента не выше 3 (трёх). Амортизационные отчисления производит сторона договора лизинга, на балансе которой находится предмет лизинга.

21. Учет незавершенных капитальных вложений

Согласно п. 20 ПБУ 4/99 информацию о капитальных вложениях в строительство основных средств в Форме №1 «Бухгалтерский баланс» отражать по строке «Основные средства».

Информацию о прочих капитальных вложениях в Форме №1 «Бухгалтерский баланс» отражать по строке "Прочие внеоборотные активы".

22. К нематериальным относить активы, предусмотренные п.3, 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учёт нематериальных активов» ПБУ 14/2007.



Нематериальные активы отражать в учете и отчетности по первоначальной стоимости в сумме затрат на приобретение и расходов по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

23. Первоначальной стоимостью нематериальных активов приобретённых по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признаётся стоимость ценностей переданных или подлежащих передаче ВСЗ. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены по которой в сравнимых обстоятельствах обычно на ВСЗ определяется стоимость аналогичных ценностей.

24. Начисление амортизационных отчислений по нематериальным активам производить линейным способом исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

25. Срок полезного использования нематериальных активов выраженный в месяцах устанавливать исходя из срока их полезного использования, указанного в документах на приобретение или определенного расчетным путем комиссией. По тем нематериальным активам, по которым невозможно надёжно определить срок полезного использования, они считаются нематериальными активами с неопределённым сроком полезного использования.

26. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражать в бухгалтерском учёте путём накопления соответствующих сумм на отдельном счёте 0500 «Амортизация нематериальных активов». По нематериальным активам с неопределённым сроком полезного использования амортизация не начисляется.

27. Учет материально-производственных запасов производить на счете 10 "Материалы" по субсчетам согласно утверждённого рабочего плана счетов по цене приобретения. Организовать на субсчетах счёта 16 «Отклонения по счёту № » обособленный учет транспортно-заготовительных расходов, списываемых в дебет соответствующих счетов, кроме счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы», а по топливу на счет 23 "Вспомогательное производство" пропорционально стоимости израсходованных в производстве материалов по учетным ценам.

Таможенные платежи и пошлины по оприходованным импортным материалам, приобретенным для конкретных заказов, учитывать в стоимости этих материалов.

В связи с тем, что по импортным материалам Таможенным Кодексом РФ установлен особый порядок их использования и перехода права собственности. Использовать импортные материалы в производстве продукции и приобрести право собственности на них можно только после оформления грузовой таможенной декларации (ГТД), с отметкой таможни «выпуск разрешён», и уплаты всех таможенных пошлин и НДС. Установить, что при поступлении материальных ценностей на таможенный склад временного хранения (СВХ) они принимаются к аналитическому учёту на СВХ. При выпуске материалов с таможенного склада временного хранения они приходятся на центральные склады согласно контракта, инвойса, CMR, коносамента и т.д. по курсу ЦБ РФ на дату выпуска ГТД.

Транспортно-заготовительные расходы связанные с доставкой отдельных групп материалов приобретённых для конкретных заказов, учитывать в стоимости этих материалов.

Списание товарно-материальных ценностей в производство осуществлять по себестоимости первых по времени закупок (ФИФО).

Реализацию излишних и неликвидных материалов юридическим и физическим лицам, в том числе и работникам завода, производить по договорной цене, но не ниже цены, включающей в себя: стоимость приобретения, транспортно - складские расходы, плановую прибыль в размере не менее 1%,



налог на добавленную стоимость (НДС), а также другие налоги и сборы установленные законодательством.

28. Применять позаказный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

Организационная структура предприятия в системе планирования, учёта и распределения расходов, а также коды технико-экономической информации утверждаются отдельно и являются приложением к Учётной политике.

Учёт затрат на производство вести с подразделением затрат на прямые собираемые по дебету счёта 20 «Основное производство» и косвенные (затраты общепроизводственного и общехозяйственного назначения) которые отражать по дебету счёта 25 «Общепроизводственные расходы» и дебету счёта 26 «Общехозяйственные расходы». В конце месяца косвенные расходы распределять между наряд-заказами на 20 счёте.

Прямые затраты относить на соответствующие заказы по первичным документам, общепроизводственные расходы учитывать отдельно по каждому цеху, а общехозяйственные расходы в целом по заводу в разрезе утверждённых статей общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

Общепроизводственные расходы основных цехов и общехозяйственные расходы распределять по объектам калькулирования (наряд-заказам), пропорционально фактической трудоемкости производственных рабочих с добавлением фактической трудоёмкости субподрядчиков. Данные о фактической трудоёмкости субподрядчиков брать из «Сводного отчёта по производству» составленного начальником ОПП и утверждённого директором по производству.

Общепроизводственные расходы вспомогательных подразделений распределять на виды деятельности этих подразделений пропорционально фактической заработной плате работников, являющихся основными для данного вида деятельности.

Общехозяйственные расходы не включаются в себестоимость межцеховых (внутризаводских) заказов (продукции, работ и услуг), в себестоимость забракованной продукции, на текущий и капитальный ремонт, на изготовление материальных ценностей для использования в собственном производстве, изготовление специальной оснастки головного судна, ремонт и изготовление отдельных элементов оснастки для серийных судов, устройство временных лесов и подмостей при строительстве судна, работы и услуги по изготовлению нестандартного оборудования для собственных нужд.

По вспомогательным производствам учет затрат организовать по участкам. Стоимость услуг относить по фактической себестоимости на счета 20, 23, 25, 26, 29, 40.

Приход изготовленного основными цехами инструмента, специальной оснастки и других материальных ценностей, а также отнесение выполненных работ и оказанных услуг на другие производственные подразделения, производить по фактической производственной себестоимости.

В тех случаях, когда расчёт фактической себестоимости продукции, работ и услуг произвести сложно, то себестоимость определять по плановой калькуляции.

Реализацию, выполненных работ и оказанных услуг другим предприятиям, организациям и населению, осуществлять по договорным ценам, превышающим полную фактическую себестоимость.

При реализации услуг подразделений вспомогательного производства, формировать полную себестоимость услуги путём добавления к производственной себестоимости 15% общехозяйственных расходов (15% от итога производственной себестоимости).

Расходы на продажу, учтённые на счёте 44 «Расходы на продажу» ежемесячно списывать полностью в дебет счёта 9060 «Коммерческие расходы».

29. Оценку незавершенного производства производить по фактически произведённым затратам. Оценку готовой продукции производить по фактической производственной себестоимости.

30. Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитывать на субсчетах счёта 97 "Расходы будущих периодов". При наличии в расчетных документах (договорах, счетах, платежных поручениях) периода, к которому относятся затраты,



включение их в издержки производства осуществлять равномерно в течение всего срока, к которому они относятся. В иных случаях списание их на издержки производства производить одновременно при завершении работы (услуги) или по нормам, если они определены законодательными или нормативными документами.

К расходам будущих периодов относить бухгалтерские, справочные и информационные программы, а также лицензии на занятие определёнными видами деятельности.

31. Установить, что для целей бухгалтерского и налогового учёта выручку от реализации продукции, (работ, услуг) определять по методу начислений, т.е. по отгрузке продукции, (выполнения работ, услуг) и переходу права собственности. При совершении товарообменных (бартерных) операций выручку от реализации определять на дату оприходования полученного имущества в обмен на отгруженную продукцию (выполненные работы и услуги). При совершении бартерных экспортных сделок учет реализации и определение финансовых результатов производить на дату, указанную в грузовой таможенной декларации на импорт и по стоимости, предусмотренной в контракте.

Для целей налогообложения данный абзац применяется в отношении только тех налогов, базой для исчисления которых является выручка от реализации.

32. Установить, что при длительном (свыше шести месяцев) цикле производства продукции (работы, услуги) выручка признается в соответствии с п.13 ПБУ 9/99 "Доходы организации":

- по мере готовности работы, услуги, продукции;
- по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуги, продажи конкретного изделия признается в бухгалтерском учете по мере готовности, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия.

В отношении разных по характеру и условиям выполнения работ, оказания услуг, изготовления изделий организация может применять в одном отчетном периоде одновременно разные способы признания выручки, предусмотренные настоящим пунктом.

В соответствии с пунктом 13 ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда", пункта 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций», организации ОСК, выполняющие работы по договорам, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, признают в бухгалтерском учете выручку и расходы в периоде выполнения работ независимо от их принятия и оплаты заказчиком. Указанный порядок распространяется на договоры строительного подряда, включая строительство, ремонт и ликвидацию судов, а также на договоры оказания услуг в области инженерно-технического проектирования в судостроении.

Также метод учета «по мере готовности» распространяется на поставку материального имущества судового назначения (в частности, ЗИПов и т.п.), если суммарная стоимость таких договоров составляет более 5-10 % от стоимости всех действующих на предприятии контрактов, так или иначе связанных со строительством и/или ремонтом судов.

Выручка по договору и расходы по указанным договорам признаются способом «по мере готовности», если финансовый результат исполнения договора на отчетную дату может быть достоверно определен.

Независимо от предусмотренного договором порядка определения цены подлежащих выполнению работ необходимыми и достаточными условиями достоверного определения финансового результата исполнения договора являются:

- а) уверенность, что организация получит экономические выгоды, связанные с договором (т.е. есть уверенность в том, что организация при выполнении договора получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива (п. 12 ПБУ 9/99);
- б) возможность идентификации и достоверного определения понесенных расходов по договору.



Степень завершенности работ по договору определяется по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору в стоимостном измерителе<sup>1</sup>.

При определении размера не предъявленной к оплате выручки с начала действия договора следует исходить из степени завершенности работ и цены договора.

Определение выручки по договору в каждом отчетном периоде производится с учетом доходов, признанных в предыдущие отчетные периоды (п. 25 ПБУ 2/2008).

Устанавливается следующая методика формирования финансового результата:

Наименование показателя	Порядок расчета	Бухгалтерская запись
Выручка, признаваемая в отчетном периоде	Цена договора (с учетом НДС) x степень завершенности (в %) – выручка, признанная в предыдущих отчетных периодах	Дт 46.2 / Кт 90.1.1
Расходы, признаваемые в отчетном периоде	Сумма фактически понесенных расходов по заказу на отчетную дату за отчетный период.	Дт 90.2.1 / Кт 20
Начислен отложенный НДС по выручке, предъявленной заказчику	Сумма, определенная по п.1/118 x 18	Дт 90 / Кт 76.Н.1

В случае, когда невозможно достоверно определить финансовый результат исполнения договора в какой-то отчетный период (например, на начальном этапе исполнения договора, когда уточняются условия договора, касающиеся величины расходов, возмещаемых заказчиком), но существует вероятность, что расходы, понесенные при исполнении договора, будут возмещены, выручка по договору признается в отчете о прибылях и убытках в величине, равной сумме понесенных расходов, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению.

В целях обеспечения достоверной и полной информации о сумме накопленных затрат с начала работ по заказу до момента сдачи работ заказчику учет незавершенного производства ведется нарастающим итогом в разрезе статей затрат в отдельном регистре (форма регистра разрабатывается организацией ОСК самостоятельно).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности сумма выручки, признанной в соответствии с настоящим пунктом, и относящийся к ней НДС отражаются по строке «Непредъявленная к оплате выручка, исчисленная методом «по мере готовности».

### 33. Порядок определения цены договоров, заключенных в иностранной валюте

При определении размера не предъявленной к оплате выручки с начала действия договора следует исходить из степени завершенности работ и цены договора в рублевом эквиваленте.

Исходя из п. 7 и 9 ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте", цена договора в иностранной валюте в рублевом эквиваленте определяется как сумма:

- авансовых платежей по договору по курсу ЦБ РФ на дату их поступления;
- неоплаченной части договора по курсу ЦБ РФ на последнюю дату отчетного периода.

При составлении Отчета о прибылях и убытках отрицательную выручку по рассматриваемым договорам следует включать в строку «Себестоимость продаж» (п. 22 ПБУ 2/2008).

<sup>1</sup> Расчетная величина общих расходов по договору исчисляется как сумма всех фактически понесенных на отчетную дату расходов и расчетной величины расходов, которые предстоит понести для завершения работ по договору



34. Особенности применения ПБУ 2/2008 к долгосрочным контрактам с поэтапной сдачей работ заказчику

Выбор варианта применения ПБУ 2/2008 к указанным договорам зависит от установленных договором особенностей перехода рисков на результат работы:

Если договор предусматривает по окончании этапа передачу результата работ заказчику, при этом риски случайной гибели этого результата переходят к заказчику согласно ст. 753 ГК РФ, и плановая калькуляция составляется на каждый этап, то ПБУ 2/2008 следует применять к каждому этапу как к отдельному договору. Соответственно, степень готовности, доходы и расходы в целях бухгалтерского учета определяются по каждому этапу.

Во всех остальных случаях ПБУ 2/2008 применяется ко всему договору в целом. Соответственно, степень готовности работ определяется исходя из цены и расчетной величины общих расходов по договору в целом.

35. Установить, что при долгосрочном (более одного отчетного периода) характере производства продукции (работ, услуг) выручка признается:

- по мере выполнения отдельных этапов изготовления продукции, выполнения работ (услуг);
- после полного завершения изготовления продукции выполнения работ (услуг).

Для этого использовать счет 4600 "Выполненные этапы по незавершенным работам" который предназначен для обобщения информации о законченных в соответствии с заключенными договорами (контрактами) этапах работ по изготовлению продукции, имеющих самостоятельное значение. Этот счет использовать в том случае если выполняемые работы по изготовлению продукции носят долгосрочный характер, т.е. начальные и конечные сроки выполнения которых относятся к разным отчетным периодам, и в том случае, если условиями заключённых договоров (контрактов) предусмотрена поэтапная сдача продукции, выполнения работ (услуг).

Предоставить право главному бухгалтеру не применять в бухгалтерском учете указанный счет если условиями заключенных договоров (контрактов) не предусмотрена поэтапная сдача продукции, выполнения работ (услуг). Тогда работы долгосрочного характера учитывать после окончательной готовности в общеустановленном порядке.

При учете отдельных промежуточных этапов по дебету счета 4600 "Выполненные этапы по незавершенным работам" учитывать стоимость оплаченных заказчиком законченных организацией этапов работ, принятых в установленном порядке, в корреспонденции с К-т 90 "Продажи".

Одновременно сумму затрат по законченным и принятым этапам работ списывать с К-т 20 "Основное производство" в Д-т 90 "Продажи".

Суммы поступивших от заказчиков средств в оплату законченных и принятых этапов отражать по дебету счетов учета денежных средств в корреспонденции со счетом 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" в качестве авансов.

В бухгалтерском балансе «ВСЗ» принятые заказчиком этапы по договорной стоимости вместе с НДС (остаток по Д-т счёта 46 "Выполненные этапы по незавершенным работам") отражать во втором разделе по статье "Прочие оборотные активы".

По окончании всей работы в целом оплаченную заказчиком стоимость этапов, учтенную на счете 46 "Выполненные этапы по незавершенным работам", списывать в Д-т 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками". Стоимость полностью законченных работ, учтенную на счете 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками", погашать за счет ранее полученных авансов и сумм, полученных от заказчика в окончательный расчет в корреспонденции с дебетом счетов учета денежных средств.

36. Незавершённое производство и готовую продукцию отражать в балансе по фактической производственной себестоимости.

Товары отгруженные, выполненные работы и оказанные услуги, неоплаченные покупателями и заказчиками, отражать в балансе по фактической полной себестоимости, включающей наряду с производственной себестоимостью затраты, связанные с реализацией (сбытом) продукции, работ, услуг, возмещаемых договорной (контрактной) ценой.



Свободные денежные средства общества (в рублях и/или в валюте) положенные на депозит учитывать на счёте 5503 «Депозитные счета». Начисление процентов по депозитным вкладам причитающихся к получению на конец отчётного периода отражать по дебету счёта 7613 «Начисленные проценты по депозитным вкладам» и кредиту счёта 9101 «Прочие доходы».

В зависимости от срока вложения отражать в бухгалтерском балансе по статьям «Краткосрочные финансовые вложения» (срок вложения согласно условиям договора не превышает 12 месяцев) или «Долгосрочные финансовые вложения» (срок вложения согласно условиям договора превышает 12 месяцев).

Переводить долгосрочные финансовые вложения в краткосрочные в тот момент, когда на отчётную дату до их возврата остаётся менее 365 дней.

37. Задолженность по полученным кредитам и займам учитывать с учетом причитающихся к уплате процентов на конец отчетного периода.

Задолженность по полученным кредитам и займам в бухгалтерском учёте подразделять на краткосрочную (срок погашения согласно условиям договора не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (срок погашения согласно условиям договора превышает 12 месяцев)

Переводить долгосрочную задолженность по полученным кредитам и займам в краткосрочную в тот момент, когда на отчётную дату до возврата основной суммы долга остаётся менее 365 дней.

Начисление процентов по полученным кредитам и займам отражать по дебету субсчёта 9102 «Прочие расходы».

Дополнительные расходы связанные с получением заёмных средств (например оплата услуг нотариуса) списывать на прочие расходы в том отчётном периоде, в котором они были произведены.

38. Выдачу наличной валюты с текущего валютного счета на командировочные расходы производить только работникам завода, следующим в командировку. Возврат неиспользованной валюты производить в той валюте, которая была выдана под отчет или в валюте страны пребывания. Списание затрат по командировочным расходам производить по курсу ЦБ РФ на дату утверждения авансового отчета.

39. Переоценку иностранной валюты на счетах в банке и обязательств, выраженных в валюте, производить ежемесячно по курсу ЦБ РФ на последнее число отчетного периода с отражением курсовой разницы на субсчетах 91 счёта «Прочие доходы» или «Прочие расходы».

40. Оценочные обязательства. В целях формирования полной и достоверной информации о деятельности ВСЗ и его имущественном положении Общество создаёт следующие виды оценочных обязательств (резервов):

- на предстоящую оплату отпусков;
- на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание;
- под снижение стоимости материальных ценностей;
- по сомнительным долгам;
- под обесценение финансовых вложений.

41. Согласно Устава Общества, создавать резервный фонд в размере 5 % от Уставного капитала. Резервный фонд формировать путём обязательных ежегодных отчислений. Размер ежегодных отчислений составляет не менее 5 % от чистой прибыли до достижения установленного размера.

Резервный фонд предназначен для покрытия убытков, а также для погашения облигаций общества и выкупа акций Общества, в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд не может быть использован для иных целей.

42. Для планирования и учета представительских расходов составлять и утверждать приказом по заводу смету представительских расходов на год с разбивкой по кварталам. Фактические



представительские расходы регистрировать в журнале учета представительских расходов, на основании которого и документов на оплату указанных расходов относить представительские расходы на издержки производства в пределах установленных норм.

#### 43. Оценка финансовых вложений.

Финансовые вложения принимаются к учёту в сумме фактических затрат на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

Если покупная стоимость приобретённых заводом долговых ценных бумаг, государственных ценных бумаг, облигаций и иных ценных бумаг отличается от их номинальной стоимости, то разницу между суммой фактических затрат на их приобретение и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно (ежемесячно) списывать на финансовые результаты.

#### 44. Денежные эквиваленты.

Денежные эквиваленты - высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, а также денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев).

К денежным эквивалентам могут быть отнесены:

- депозиты долгосрочные, срочные и до востребования открытые в кредитных организациях;
- векселя Сбербанка России на предъявителя с фиксированной стоимостью, приобретенные с намерением использовать их для последующих расчетов;
- привилегированные акции, приобретенные незадолго до срока их погашения и с указанием конкретной даты выплаты;
- банковские овердрафты, возмещаемые по требованию.

Не являются денежными эквивалентами: почтовые марки, интернет карты, путевки, авиа и железнодорожные билеты.

45. Доходы от сдачи имущества в аренду и расходы по таким операциям учитывать в составе доходов и расходов по обычным видам деятельности и отражать по балансовому счёту 9016 «Прочие доходы» и 9026 «Прочие расходы» соответственно.

46. Установить, что информацию о постоянных и временных разницах при применении ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль"

- формировать в аналитических таблицах в бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражать развёрнуто (в активе – сумму отложенного налогового актива, в пассиве – сумму отложенного налогового обязательства).

#### 47. Оценочное обязательство «Резерв на оплату отпусков»

Конкретной методики определения величины оценочного обязательства законодательством не предусмотрено. В разделе III ПБУ 8/2010 изложен лишь следующий общий порядок: оценочное обязательство признается в бухучете по состоянию на отчетную дату в сумме, необходимой, чтобы рассчитаться с кредиторами или перевести обязательство на другое лицо (п. 15 ПБУ 8/2010)

*Условия расчета.* В связи с тем, что считать резерв отдельно по каждому работнику трудоёмко резерв считать в среднем по Обществу в разрезе категорий персонала:

- производственные рабочие;
- вспомогательные рабочие;
- руководители;
- специалисты;
- служащие;
- непромышленная группа;
- ученики.



*Периодичность оценки суммы резерва.* Оценочные обязательства в виде резерва на оплату отпусков определять на последний день каждого квартала.

*Формула расчёта.* Основная сумма резерва рассчитывается в следующем порядке: количество неиспользованных всеми сотрудниками дней отпусков на конец квартала умножается на среднедневной заработок по Обществу.

*Расчёт среднедневного заработка.* Общую сумму начисленной заработной платы нарастающим итогом за отчётный период разделить на количество месяцев в отчётном периоде (3, 6, 9, 12), разделить на общее количество работников на конец отчётного периода и разделить на среднее количество календарных дней в месяце (29,4).

*Увеличение суммы резерва с учётом страховых взносов.* Основная сумма резерва увеличивается на сумму страховых взносов до того момента, пока средняя заработная плата на одного работника Общества, начисленная нарастающим итогом с начала года, не достигнет уровня, при котором взносы не начисляются максимальный уровень на каждый год устанавливается Постановлением Правительства РФ (в 2011 году – 463 000 руб.)

*Особенности определения количества дней отпуска.* В связи с тем, что Приложением № 3 к Коллективному договору определён перечень профессий, должностей и работ, с вредными и/или опасными условиями труда, работа в которых даёт право на ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск продолжительностью от 7 до 14 календарных дней в зависимости от фактически отработанного в этих условиях времени. Принять следующую методику расчета неиспользованных дней отпуска:

- по производственным рабочим основной отпуск 28 календарных дней плюс среднее количество календарных дней дополнительного отпуска по Колдоговору;
- по вспомогательным рабочим отпуск 28 календарных дней плюс среднее количество календарных дней дополнительного отпуска по Колдоговору;
- по руководителям, специалистам и служащим основной отпуск 28 календарных дней плюс три календарных дня дополнительного отпуска за ненормированный рабочий день;
- по непромышленной группе 28 календарных дней плюс среднее количество календарных дней дополнительного отпуска по Колдоговору.

Резерв на оплату отпусков учитывать на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» субсчет «Резерв на оплату отпусков». Резервирование сумм отражать по кредиту счета 96 в корреспонденции с тем счетом, на котором отражена зарплата, с которой были рассчитаны отчисления в резерв: Дебет 20 (23, 25, 26, 29, 44...) Кредит 96 субсчет «Резерв на оплату отпусков» – произведены отчисления в резерв на предстоящую оплату отпусков.

Затраты по отпускным списываются за счет созданного резерва. То есть суммы начисленных отпускных в затраты текущего месяца не включаются. Вместо этого в течение календарного года в составе затрат учитываются отчисления в резерв на оплату отпусков.

В течение года может получиться так, что средств начисленного резерва в каком-либо месяце окажется недостаточно для покрытия расходов (отпускных выплат и начисленных на них страховых взносов). В этом случае остаток отпускных выплат и начисленных на них взносов, не покрытый резервом, (из за сложности расчёта по балансовым счетам и структурным подразделениям) сразу отнести на «Прочие расходы» балансовый счёт 9102 статья 91216 «Списание отпусков и страховых взносов при недостатке начисленного резерва». В дальнейшем отчисления в резерв под уже отгулянные отпуска не делается.

В конце года необходимо провести инвентаризацию резерва. По ее итогам уточнить размер остатка резерва исходя из количества дней неиспользованного отпуска и среднедневной заработной платы. Если отпуск в текущем году не полностью использован работником, то сумма резерва, которая соответствует неиспользованным дням, переносится на следующий год. А при выявлении недостатка резерва надо сделать доначисления, включив их в расходы в декабре месяце.

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков (ООротп) определяется на последнее число месяца каждого квартала по формуле:



$$ООротп = Ротп + СтВзротп$$

Основная сумма резерва отпусков (Ротп) рассчитывается как сумма произведений количества неиспользованных дней отпусков всеми категориями персонала общества (Днотп) на конец квартала (по данным учета ОТиЗ) на средний дневной заработок (Срдн/зпл) в целом по обществу за последние три месяца.

Формула расчёта:

$$Ротп = Днотп * Срдн/зпл$$

$$Днотп = Оsn отп + Онрд + Одоп/вредн$$

Днотп – рассчитываются по каждому работнику, а затем суммируются по группе персонала.

Оsn отп – отпуск основной рассчитывается по формуле  $M * 2,33$  дн., где

M – количество полностью отработанных месяцев в отчётном периоде;

2,33 дн. – количество дней отпуска за каждый полностью отработанный месяц (28 дн. / 12 мес.).

Если месяц отработан не полностью, то остаток, составляющий менее половины месяца, исключается из подсчета, а остаток более 15 дней округляется до полного месяца (Пункт 35 Правил об очередных и дополнительных отпусках, утв. НКТ СССР 30.04.1930 N 169; Письмо Роструда от 26.07.2006 N 1133-6).

Онрд – отпуск за ненормированный рабочий день рассчитывается по формуле  $M * 0,25$  (3 дня / 12 мес.)

Одоп/вредн – дополнительный отпуск за вредные и/или опасные условия труда 7 или 14 дней в зависимости от условий работы. (Приложение № 3 к Коллективному договору от 26.05.2010г.) Рассчитывается по формуле  $M * 0,5834$  (7 дн. / 12 мес.) или  $M * 1,1667$  (14 дн. / 12 мес.)

Срдн/зпл = Фонд заработной платы / 12 / 29,3 / списочная численность

Фонд заработной платы – выплаты включающиеся в расчёт среднего заработка для отпуска нарастающим итогом за двенадцать месяцев.

Основная сумма резерва по каждой группе персонала увеличивается на сумму страховых взносов (СтВзротп), до того момента пока средняя зарплата (Срзпл) каждого работника общества, начисленная нарастающим итогом с начала года, не достигнет уровня, при котором взносы не начисляются или начисляются с пониженным процентом.

Порядок расчёта:

Срзпл = Выплаты и иные вознаграждения / списочная численность работников

Выплаты и иные вознаграждения – суммы на которые начисляются страховые взносы. По данным из формы № 4-ФСС.

Списочная численность работников - численность работников не использовавших отпуска на отчётную дату.

Если Срзпл меньше базы для начисления страховых взносов (для 2011 года 463 000 руб., для 2012 года 512 000 руб.) то

$$СтВзротп = Ротп * (\%ПФ + \%Соцстрах + \%ФФОМС + \%Несч случ)$$

Если Срзпл больше базы для начисления страховых взносов то

$$СтВзротп = Ротп * (\%ПФ + \%Несч случ)$$

Отражение начисленного резерва отпусков по категориям персонала на счетах бухгалтерского учёта произвести в соответствии с Инструкцией по плану счетов согласно расчётов:

Ротп основных рабочих =  $ООротп / Днотп * Днотп осн. рабочих$

Ротп вспомогательных рабочих =  $ООротп / Днотп * Днотп вспом. рабочих$

Ротп руководителей =  $ООротп / Днотп * Днотп руководителей$

Ротп специалистов =  $ООротп / Днотп * Днотп специалистов$

Ротп служащих =  $ООротп / Днотп * Днотп служащих$

Ротп не пром группа =  $ООротп / Днотп * Днотп не пром. группы$

Ротп учеников =  $ООротп / Днотп * Днотп учеников$

Создав резерв на оплату отпусков в бухгалтерском учете, в течение года в затратах надо признавать лишь отчисления в резерв, а суммы отпускных с учетом страховых взносов списывать за счет зарезервированных средств (п. 8, 21 ПБУ 8/2010).



Если суммы резерва не хватает для того, чтобы полностью покрыть расходы на выплату отпускных (страховых взносов), тогда необходимо задействовать счета учета затрат (п. 21 ПБУ 8/2010).

В бухгалтерском учете суммы отпускных, начисленных сверх резерва, отражаются проводками:  
 Дт 20 (25, 26...) Кт 70 – отражена сумма отпускных, начисленных сверх резерва  
 Дт 20 (25, 26...) Кт 69 – отражена сумма обязательных страховых взносов на отпускных, начисленные сверх резерва

Пример расчёта резерва отпусков. Формулы. Базовые значения.

$ООротп = Ротп + СтВзротп$ , где

ООротп - оценочные обязательства резерва отпусков, Ротп - резерв отпусков,

СтВзротп - страховые взносы начисленные на резерв отпусков.

$Ротп = Днотп * Срзн/зпл$ , где

Днотп - дни неиспользованного отпуска. Срзн/зпл - среднедневная заработная плата одного работника.

$Днотп = Оси отп + Онрд + Одоп/вредн$

$Срзн/зпл = \text{Фонд заработной платы} / 3 / 29,4 / \text{списочная численность}$

$Срстр/зпл = \text{Выплаты и иные вознаграждения} / \text{списочная численность работников}$

$СтВзротп = Ротп * (\%ПФ + \% Соцстрах + \% ФФОМС + \% Несч случ)$

$Ротп \text{ основных рабочих} = ООротп / Днотп * Днотп \text{ осн. рабочих}$

$Ротп \text{ вспомогательных рабочих} = ООротп / Днотп * Днотп \text{ вспом. рабочих}$

$Ротп \text{ руководителей} = ООротп / Днотп * Днотп \text{ руководителей}$

$Ротп \text{ специалистов} = ООротп / Днотп * Днотп \text{ специалистов}$

$Ротп \text{ служащих} = ООротп / Днотп * Днотп \text{ служащих}$

$Ротп \text{ не пром группа} = ООротп / Днотп * Днотп \text{ не пром. группы}$

$Ротп \text{ учеников} = ООротп / Днотп * Днотп \text{ учеников}$

Днотп = 21 177

Списочн числ = 1 485

Фзпл октябрь = 20 294 365.11

Фзпл ноябрь = 20 251 454.42

Фзпл декабрь = 23 346 075.26

Стр/зпл октябрь = 27 747 128.00

Стр/зпл ноябрь = 27 777 667.00

Стр/зпл декабрь = 29 338 727.00

ПФ = 22.0%

Соцстрах = 2.9%

ФФОМС = 5.1%

Несч случ = 2.8%

Срзн/зпл = 487.81

Стр/зпл = 57 147.15

Ротп = 10 330 352.37

СтВзротп = 3 388 355.58

ООротп = 13 718 707.95

$ООротп / Днотп = 647.81168$

$Ротп \text{ основных рабочих} = 4839153.25$

$Ротп \text{ вспомогательных рабочих} = 3167799.12$

$Ротп \text{ руководителей} = 1836546.11$

$Ротп \text{ специалистов} = 3359551.37$

$Ротп \text{ служащих} = 49881.50$

$Ротп \text{ не пром группа} = 375082.96$

$Ротп \text{ учеников} = 90693.64$



ОСТАТОК НЕИСПОЛЬЗОВАННЫХ ДНЕЙ ОТПУСКОВ РАБОТНИКАМИ ОАО "ВЗ" КС СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

РАСЧЕТ РЕЗЕРВА ОТПУСКОВ

ЦЕХА И СЛУЖБЫ		основные рабочие		вспомогат. рабочие		руководители		специалисты		службы		на пром. Группы		Ученики		Итого	
Шифр	Наименование	кол-во человек	дней отпуска	кол-во человек	дней отпуска	кол-во человек	дней отпуска	кол-во человек	дней отпуска	кол-во человек	дней отпуска	кол-во человек	дней отпуска	кол-во человек	дней отпуска	кол-во человек	дней отпуска
30	ЦЕХ ОСНАЩЕНИЯ ( № 4 )	71	1 061	7	47	5	41	11	139	1	10					95	1 298
21	МОНТАЖНО-СЛАБОТОЧНЫЙ ЦЕХ ( № 5 )	73	869	12	143	10	174	5	52	1	10					101	1 248
80	МЕХАНО-СВАРОЧНЫЙ ЦЕХ №6	48	584	9	63	6	46	9	107	1	0					73	800
16	МАШИНО-ИЗГОТОВИТЕЛЬНЫЙ ЦЕХ ( № 7 )	62	811	4	70	6	53	7	117	1	21					80	1 072
2	СВАРОЧНО-СВАРОЧНЫЙ ЦЕХ ( № 8 )	162	2 052	47	558	17	350	7	111	1	5					238	3 188
10	КОРПУСНО-СТРОИТЕЛЬНЫЙ ЦЕХ ( № 9 )	115	2 093	11	62	8	87	6	111	1	0					142	2 381

Подразделения вспомогательного производства

100	КАНАЛИЗАЦИОННО-НАСОСНАЯ СТАНЦИЯ (ОГЭ)															0	0
100	КОТЕЛЬНАЯ (ОГЭ)															0	0
100	ГАЗОВЫЙ УЧАСТОК (ОГЭ)															0	0
100	КОМПРЕССОРНЫЙ УЧАСТОК (ОГЭ)															0	0
100	НАСОСНАЯ СТАНЦИЯ (ОГЭ)															0	0
100	УЧАСТОК ВРЕМЕННОГО ЭНЕРГОСНАБЖЕНИЯ															0	0
120	ТРАНСПОРТНЫЙ ЦЕХ	45	707	3	49	5	137									0	0
209	ОТДЕЛ КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА	18	218	20	369	15	160									53	893
219	КАПИТАЛЬНАЯ СЛУЖБА	16	335	3	28	8	206									53	777
228	ОТДЕЛ НАЛАДКИ И РЕМОНТА СВАРОЧНОГО ОБОРУДОВАНИЯ	10	127	2	31	1	25									27	569
280	ОТДЕЛ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ОБСЛУЖИВАНИЯ	73	903	5	80	2	50									80	1 033
200	ТЕХНИЧЕСКИЙ ЦЕНТР	1	21	12	205	87	1 273									100	1 498

Подразделения общезаводского назначения

199	АДМИНИСТРАЦИЯ			13	327	1	26									14	353
100	ОТДЕЛ ГЛАВНОГО ЭНЕРГЕТИКА	36	625	9	126	13	242			1	13					79	1 006
214	ОТДЕЛ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ						26									26	26
218	ОТДЕЛ ГЛАВНОГО АРХИТЕКТОРА			1	42	6	146									7	188
227	ОТДЕЛ ГЛАВНОГО МЕХАНИКА			1	5	11	177									12	182
235	ОТДЕЛ ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО КОНТРОЛЯ	43	408	2	26	6	43									51	477
236	ОТДЕЛ ОХРАНЫ ТРУДА, ПОЖАРНОЙ БЕЗОПАСНОСТИ И ЭКОЛОГИИ	19	166	3	50	18	187									40	403
238	ОТДЕЛ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ	11	158	4	43	11	170									26	371
239	ОТДЕЛ ПЛАНИРОВАНИЯ ПРОИЗВОДСТВА			1	18	14	227									15	245
240	РУКОВОДИТЕЛЬ ПРОЕКТОВ			3	90	2	41									5	131
241	ОТДЕЛ ГЛАВНОГО СТРОИТЕЛЯ	241		3	42	6	103									6	82
242	ПЛАНОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ОТДЕЛ			1	15	5	67									5	69
245	КАНЦЕЛЯРИЯ			1	8	3	61									6	82
250	ОТДЕЛ ТРУДА И ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ			1	18	5	121									5	69
251	ФИНАНСОВЫЙ ОТДЕЛ			9	127	15	285									6	82
254	ОТДЕЛ ЗАКУПОК			2	44	3	39									6	82
260	ОТДЕЛ МАРКЕТИНГА	18	279	2	44	3	39									6	82
263	ОТДЕЛ ПО РАБОТЕ С ПЕРСОНАЛОМ			2	159	24	422									24	412
269	ОТДЕЛ КАДРОВ			2	44	8	149									51	860
270	ОТДЕЛ ТЕХНИЧЕСКОГО ОБУЧЕНИЯ			2	38	3	46									10	193
271	ПЕРВЫЙ ОТДЕЛ			1	12	5	66									5	94
286	ОТДЕЛ ПО ВОЕННО-МОБИЛИЗАЦИОННОЙ РАБОТЕ, ГРАЖДАНСКОЙ ОБОРОНЕ И ЧРЕЗВЫЧАЙНЫМ СИТУАЦИЯМ			1	7	4	23									6	78
288	ЮРИДИЧЕСКИЙ ОТДЕЛ			1												1	0
306				2	13	38										1	13

Подразделения, обслуживающие производство

293	МЕДИКО-САНИТАРНАЯ ЧАСТЬ															30	391
281	ГОСТИНИЦА "ШЕЛЬФ"															12	188
ВСЕГО ПО ЗАВОДУ		531	7 470	400	4 890	170	2 035	328	5 186	9	77	47	579	5	140	1 485	21 177



РАСЧЕТ СУММЫ РЕЗЕРВА ОТПУСКОВ НА 1 ЯНВАРЯ 2012 ГОДА

ЦЕХА И СЛУЖБЫ		основные рабочие		вспомогат. рабочие		руководители		специалисты		судящие		на пром. Группы		участки		ИТОГО	
наименование	Шифр	ко-во дней неист. отпуска	сумма резерва отпуска	ко-во дней неист. отпуска	сумма резерва отпуска	ко-во дней неист. отпуска	сумма резерва отпуска	ко-во дней неист. отпуска	сумма резерва отпуска	ко-во дней неист. отпуска	сумма резерва отпуска	ко-во дней неист. отпуска	сумма резерва отпуска	ко-во дней неист. отпуска	сумма резерва отпуска	ко-во дней неист. отпуска	сумма резерва отпуска
ЦЕХ ОСНАЩЕНИЯ ( № 4)	039	1 061	687 328	47	30 447	41	26 560	139	90 146	10	6 478					1 298	840 859
МОНТАЖНО-САМОЧЕРНЫЙ ЦЕХ ( № 5)	021	869	562 948	143	92 637	174	112 719	52	33 686	10	6 478					1 248	808 468
МЕХАНО-СВАРОЧНЫЙ ЦЕХ №6	080	584	378 322	63	40 812	46	29 799	107	69 316	0	0					800	518 249
МАШИНО-ПРОЦЕССИОННЫЙ ЦЕХ ( № 7)	016	811	525 375	70	45 347	53	34 334	117	75 794	21	13 604					1 072	694 454
СВАРОЧНО-СВАРОЧНЫЙ ЦЕХ ( № 8)	002	2 032	1 329 310	558	361 479	350	228 734	111	71 907	5	3 239					3 188	2 065 224
КОРПУСНО-СТРОИТЕЛЬНЫЙ ЦЕХ ( № 9)	010	2 093	1 355 870	62	40 164	87	56 360	111	71 907	0	0					2 381	1 542 400

Подразделения вспомогательного производства

КАНАЛИЗАЦИОННО-НАСОСНАЯ СТАНЦИЯ (ОГЭ)	100			47	30 447	18	11 659										
КОТЕЛЬНАЯ (ОГЭ)	100			288	186 570	64	41 450									65	42 106
ГАЗОВЫЙ УЧАСТОК (ОГЭ)	100					13	8 422									355	228 030
КОМПРЕССОРНЫЙ УЧАСТОК (ОГЭ)	100			11	7 126											82	53 121
НАСОСНАЯ СТАНЦИЯ (ОГЭ)	100			22	14 252											11	7 126
УЧАСТОК ВРЕМЕННОГО ЭНЕРГОСНАБЖЕНИЯ	100			41	26 560											22	14 252
ТРАНСПОРТНЫЙ ЦЕХ	120			207	458 003	49	31 743	137	88 750							41	26 560
ОТДЕЛ КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА	209			218	141 223	309	238 477	160	103 650							893	578 496
КАПИТАЛЬНАЯ СЛУЖБА	219			335	217 017	28	18 139	206	133 419							777	503 350
ОТДЕЛ НАЛАДКИ И РЕМОНТА СВАРОЧНОГО ОБОРУДОВАНИЯ	228			127	82 272	31	20 082	25	16 195							569	368 605
ОТДЕЛ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ОБСЛУЖИВАНИЯ	280			903	584 974	80	51 825	50	32 391							1 033	669 190
ТЕХНИЧЕСКИЙ ЦЕНТР	200			21	13 604	205	132 801	1272	824 016							1 498	970 421

Подразделения общехозяйственного назначения

АДМИНИСТРАЦИЯ	199			327	211 834	26	16 843										
ОТДЕЛ ГЛАВНОГО ЭНЕРГЕТИКА	100			31	20 082	242	156 770	13	8 422							353	228 077
ОТДЕЛ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ	214					26	16 843									433	280 502
ОТДЕЛ ГЛАВНОГО АРХИТЕКТОРА	218			42	27 208	146	94 381									26	16 843
ОТДЕЛ ГЛАВНОГО МЕХАНИКА	227			5	3 239	177	114 663									188	121 789
ОТДЕЛ ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО КОНТРОЛЯ	235			26	16 843	43	27 856									182	117 902
ОТДЕЛ ОХРАНЫ ТРУДА, ПОЖАРНОЙ БЕЗОПАСНОСТИ И ЭКОЛОГИИ	236															477	309 006
ОТДЕЛ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ	238			50	32 391	187	121 141									403	261 069
ОТДЕЛ ПЛАНИРОВАНИЯ ПРОИЗВОДСТВА	239			43	27 856	170	110 128									371	250 338
РУКОВОДИТЕЛЬ ПРОЕКТОВ	240			18	11 661	227	147 053									245	158 714
ОТДЕЛ ГЛАВНОГО СТРОИТЕЛЯ	241			90	58 303	41	26 560									82	53 120
ПЛАНОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ОТДЕЛ	242			42	27 208	103	66 725									131	84 863
КАНЦЕЛЕРИЯ	243			15	9 717	67	43 403									145	93 933
ОТДЕЛ ТРУДА И ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ	250			8	5 182	61	39 517	0	0							82	53 120
БУХГАЛТЕРИЯ	251			10	11 661	121	78 395									69	44 699
ФИНАНСОВЫЙ ОТДЕЛ	254			127	82 272	285	184 626									139	90 046
ОТДЕЛ ЗАКУПОК	260			44	28 504	39	25 265									412	266 898
ОТДЕЛ МАРКЕТИНГА	269			150	103 002	422	273 377									83	53 769
ОТДЕЛ ПО РАБОТЕ С ПЕРСОНАЛОМ	270			44	28 504	149	96 324									360	537 118
ОТДЕЛ КАДРОВ	271			38	24 617	46	29 799									193	125 028
ОТДЕЛ ТЕХНИЧЕСКОГО ОБУЧЕНИЯ	277			12	7 774	68	42 756									84	54 416
ПЕРВЫЙ ОТДЕЛ	286			7	4 335	23	14 900									78	50 530
ОТДЕЛ ПО ВОЕННО-МОБИЛИЗАЦИОННОЙ РАБОТЕ, ГРАЖДАНСКОЙ ОБОРОНЕ И ЧРЕЗВЫЧАЙНЫМ СИТУАЦИЯМ	288					0	0									30	19 435
ЮРИДИЧЕСКИЙ ОТДЕЛ	506			13	8 422											0	0

Подразделения, обслуживающие производство

МЕДИКО-САНИТАРНАЯ ЧАСТЬ	293			38	24 617	32	20 770	18	11 661							13	9 422
ГОСТИНИЦА "ШЕЛЬФ"	281															88	57 008
ВСЕГО ПО ЗАВОДУ		7 470	4 839 153	4 890	3 167 798	2 835	1 836 546	5 186	3 359 552	77	49 882	579	375 083	140	90 694	21 177	13 718 708



#### 48. Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание.

Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание создается и учитывается отдельно на каждый заказ (если гарантии предусмотрены договором или контрактом) в сумме согласно калькуляции согласованной с Заказчиком или от контрактной цены по среднему проценту затрат на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание за предыдущие три года.

Начисление резерва:	Дт. Сч. 2000 Н/з (судно)	Кт сч. 9603 н/з 45***
Использование резерва:	Дт. Сч. 2000 н/з 45***	Кт сч. 10, 51, 52, 60, 70, и др.
ежеквартально на сумму затрат	Дт. Сч. 9603 н/з 45***	Кт. Сч. 2000 н/з 45***
на остаток резерва или		
по истечении срока гарантии	Дт. Сч. 9603 н/з 45***	Кт. Сч. 9101 ст. 91320

В случае недостатка гарантийного резерва по конкретному заказу на покрытие затрат по гарантии он доначисляется Дт субсчёт 9102 «Прочие расходы» на сумму перерасхода в том месяце, когда произошёл перерасход. Неиспользованные суммы гарантийного резерва списываются на Кт субсчёт 9101 «Прочие доходы» по окончании срока гарантии указанного в договоре или контракте.

Расходы связанные с осуществлением гарантийного ремонта и гарантийного обслуживания учитываются по наряд-заказам на 20 счёте и ежеквартально списываются в дебет счёта 9603 «Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание».

#### 49. Оценочное обязательство «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей».

В соответствии с требованием осмотрительности п. 62 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 г. № 34н (с последующими изменениями и дополнениями), определено, что материальные ценности на которые цена в течение отчетного года снизилась, либо которые морально устарели или частично потеряли свое первоначальное качество, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по цене возможной реализации, если она ниже первоначальной стоимости заготовления (приобретения), с отнесением разницы в ценах на финансовые результаты. Для этих целей п. 25 ПБУ 5/01 предусмотрено создание резервов под снижение стоимости материальных ценностей.

На ОАО «ВСЗ» резерв создается в конце каждого отчетного года за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Резервы создаются только по излишним и неликвидным материальным ценностям планируемым к реализации, а также по тем которые морально устарели или частично потеряли свое первоначальное качество, по каждой единице МПЗ, принятой к учету, или по отдельным их видам (группам) — партии товара, или номенклатурному номеру материала. Резерв создается при любом критерии существенности. По материальным ценностям приобретённым для изготовления продукции, ремонтных или хозяйственных нужд резерв не создается.

Под текущей рыночной стоимостью, или стоимостью возможной продажи материалов, следует понимать ту сумму денежных средств, которую Общество может получить в случае продажи запасов. При определении текущей рыночной стоимости следует основываться на доступной в момент оценки наиболее надежной информации. Информацию о рыночных ценах можно получить на товарно-сырьевых биржах, прайс-листов изготовителей, из печатных изданий и т.д. Текущая рыночная стоимость и величина созданного резерва должны быть подтверждены расчетом. В нем, в частности, надо описать источники и способы получения информации о рыночной цене МПЗ.

Для обобщения информации о резервах под снижение стоимости сырья, материалов, топлива и других ценностей от рыночной стоимости предназначен счет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

Образование резерва под снижение стоимости материальных ценностей отражается в учете записью (запись делается в конце года): Дебет 91, Кредит 14.



В следующем отчетном году по мере реализации или списания материальных ценностей, по которым образован резерв, зарезервированная сумма восстанавливается, в учете делается запись: Дебет 14, Кредит 91.

Аналогичная запись делается при повышении рыночной стоимости материальных ценностей, по которым ранее были созданы соответствующие резервы, а также в конце года, если в течение года резерв не был использован полностью. При необходимости на следующий отчетный год создается новый резерв, исходя из соотношения фактической и рыночной стоимости материальных ценностей на отчетную дату.

Аналитический учет по счету 14 ведется по каждому резерву.

В активе баланса материальные ценности отражаются в уточненной оценке, т.е. по текущей рыночной стоимости. В пассиве баланса сумма образованного резерва не отражается.



РАСЧЁТ РЕЗЕРВА ПОД СНИЖЕНИЕ СТОИМОСТИ МАТЕРИАЛЬНО ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ (МПЗ) ПО СОСТОЯНИЮ НА 31.12.20 \_\_\_\_ ГОДА

№№ п/п	Наименование склада / шифр склада Наименование МПЗ	Номенклатурный номер	Единица измере ния	Количес тво	Фактическая стоимость		Рыночная стоимость		Морально устаревшие МПЗ. Стоимость возможной реализации				Частично потеряли свои первоначальные качества. Стоимость возможной реализации			Сумма резерва (р7 - р8) или (р7 - р12) или (р7 - р15) (Руб.)	Источник информа ции для создания резерва (прайс- лист, оферта, цена завода изготов, счёт, акт учёта, заклучение и др.)
					Одной едини цы (Руб.)	Всего запаса (р5 * р6) (Руб.)	Одной едини цы (Руб.)	Всего запаса (р5 * р6) (Руб.)	Одной единиц ы (Руб.)	Количес тво устарева ших	Всех устаревших (р10 * р11) (Руб.)	Одной единицы (Руб.)	Кол-во потерявш их потреб, кач-ва	Всех потерявших потреб, кач-ва (р13 * р14) (Руб.)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
	01-ЧЕРНЫЕ МЕТАЛЛЫ					0.00		0.00						0.00	0.00		
	011-ДЕЛОВЫЕ ОТХОДЫ					0.00		0.00						0.00	0.00		
	02-ТРУБЫ, БАЛЛОНЫ, ФИТИНГИ					0.00		0.00						0.00	0.00		
	03-МЕТИЗЫ					0.00		0.00						0.00	0.00		
	031-СВАРОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ					0.00		0.00						0.00	0.00		
	04-ЦВЕТНЫЕ МЕТАЛЛЫ					0.00		0.00						0.00	0.00		
	05-КАБЕЛЬНАЯ ПРОДУКЦИЯ					0.00		0.00						0.00	0.00		
	06-ЛЕСОМАТЕРИАЛЫ					0.00		0.00						0.00	0.00		
	07-СТРОИТЕЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ					0.00		0.00						0.00	0.00		
	08-ОГНЕУПОРНЫЕ МАТЕРИАЛЫ					0.00		0.00						0.00	0.00		
	09-ХИМИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ					0.00		0.00						0.00	0.00		
	10-ПЛАСТМАССЫ, СИНТЕТИЧЕСКИЕ					0.00		0.00						0.00	0.00		
	11-РЕЗИНО-ТЕХНИЧЕСКИЕ ИЗДЕЛИЯ					0.00		0.00						0.00	0.00		
	12-ЛАКОКРАСОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ					0.00		0.00						0.00	0.00		
	13-ПИЩЕВАЯ ПРОМЫШЛЕННОСТЬ					0.00		0.00						0.00	0.00		
	14-ТОПЛИВО И НЕФТЕПРОДУКТЫ					0.00		0.00						0.00	0.00		
	15-ВСПОМОГАТЕЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ					0.00		0.00						0.00	0.00		
	16-ИНСТРУМЕНТ И ОСНАСТКА		ШТ			0.00		0.00						0.00	0.00		
	17-ЗАПАСНЫЕ ЧАСТИ		ШТ			0.00		0.00						0.00	0.00		
	18-ТАРА И ТАРНЫЕ МАТЕРИАЛЫ					0.00		0.00						0.00	0.00		
	19-ГАЗЫ					0.00		0.00						0.00	0.00		
	20-КОМПЛЕКТУЮЩИЕ ИЗДЕЛИЯ		ШТ			0.00		0.00						0.00	0.00		
	21-МЕТАЛЛОКОНСТРУКЦИИ		ШТ			0.00		0.00						0.00	0.00		
	22-СУДОВОЕ ОБОРУДОВАНИЕ		ШТ			0.00		0.00						0.00	0.00		
	23-МЕТАЛЛОЛОМ		ШТ			0.00		0.00						0.00	0.00		
	24-МАТ-ЛЫ ДЛЯ ПРЕДСТАВИТ. ЦЕЛ.		Т			0.00		0.00						0.00	0.00		
	25-БЫТОВАЯ И ОРГ ТЕХНИКА					0.00		0.00						0.00	0.00		
	26-ИНВЕНТАРЬ И ХОЗ ПРИНАДЛЕЖН.					0.00		0.00						0.00	0.00		
	27-ОБОРУД. ТРЕБ. МОНТАЖА ОТЕЧ.		ШТ			0.00		0.00						0.00	0.00		
	28-ОБОРУД. ТРЕБ. МОНТАЖА ИМП.		ШТ			0.00		0.00						0.00	0.00		
	29-ОБОРУД. НЕ ТРЕБУЮЩЕЕ МОНТ.		ШТ			0.00		0.00						0.00	0.00		
	30-ДЕЛОВЫЕ ОТХОДЫ МЕТАЛЛА					0.00		0.00						0.00	0.00		
	32-ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ					0.00		0.00						0.00	0.00		
	33-ТОВАРЫ ДЛЯ ПРОДАЖИ					0.00		0.00						0.00	0.00		
	34-СПЕЦ. ОДЕЖДА И СИЗ		ШТ			0.00		0.00						0.00	0.00		



#### 50. Оценочное обязательство «Резерв сомнительных долгов»

В целях формирования полной и достоверной информации о деятельности ВСЗ и его имущественном положении создавать резерв по сомнительным долгам. Сомнительным долгом, для целей бухгалтерского учёта признаётся любая дебиторская задолженность - если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством или банковской гарантией.

Отчисления в резерв по сомнительным долгам учитываются в составе прочих расходов (п. 11 ПБУ 10/99). Операции, связанные с созданием и использованием резерва по сомнительным долгам, учитываются на субсчетах счета 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Дебет 91-2 Кредит 63 – создан (увеличен) резерв по сомнительным долгам.

Дебет 63 Кредит 91-1 – восстановлен резерв в части погашенной дебиторской задолженности.

В связи с тем, что порядок формирования резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете законодательно не урегулирован закрепить в Учетной политике для целей бухгалтерского учета следующий порядок его создания.

В целях сближения бухгалтерского и налогового учёта использовать порядок создания резерва по сомнительным долгам, по расчётам за продукцию, товары, работы и услуги, установленный статьей 266 Налогового кодекса РФ.

Сумма резерва по сомнительным долгам по расчётам за продукцию, товары, работы и услуги, определяется:

- 1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней – в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной задолженности;
- 2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 дней (включительно) – в сумму создаваемого резерва включается 50 % от суммы выявленной задолженности;
- 3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней – резерв не создаётся;

По прочей дебиторской задолженности, учтённой на соответствующих субсчетах утверждённого Обществом рабочего плана счетов, кроме дебиторской задолженности по расчётам за продукцию, товары, работы и услуги, сумма резерва по сомнительным долгам определяется не отдельно по каждому сомнительному долгу по которому необходимо создать резерв, а в целом по субсчёту как произведение дебетового сальдо по субсчёту на средний процент резерва сомнительных долгов по данному субсчёту.

Средний процент резерва сомнительных долгов по каждому субсчёту рассчитывается как отношение сумм списанной дебиторской задолженности по данному субсчёту к суммам его остатка на 31 декабря за предыдущие четыре года.

Средний процент резерва сомнительных долгов по каждому субсчёту рассчитывается на весь финансовый год и ежегодно пересчитывается на 31 декабря года предшествующего текущему.

Степень вероятности, с которой задолженность может быть не погашена в целях признания задолженности сомнительной, также может быть определена методом экспертных оценок. При этом в качестве экспертов выступают специалисты следующих подразделений:

- по задолженности, возникшей по договорам реализации, - отдел маркетинга, юридический отдел, служба безопасности;

- по задолженности, находящейся в процессе судебного производства либо подтвержденной судебными актами, а также в отношении должников, находящихся в процедуре банкротства, - юридический отдел;

- по задолженности по расчетам по договорам уступки права требования за реализованные товары (работы, услуги) и договорам займа - финансовый отдел;

- по авансам, выданным поставщикам – отдел закупок;

- по авансам, выданным подрядчикам – производство.

Если дебиторская задолженность выражена в иностранной валюте - величина резерва определяется исходя из суммы дебиторской задолженности по курсу соответствующей валюты на дату создания резерва (отчетную дату).

Если стало известно, что в отношении дебитора осуществляется процедура банкротства или



ликвидации – в такой ситуации не взирая на сроки установленные пунктом 4 статьи 266 Налогового кодекса РФ (45 или 90 календарных дней с момента возникновения задолженности), а также на расчёт по среднему проценту, в резерв сомнительных долгов целесообразно включать всю сумму дебиторской задолженности.

Отчисления в резерв сомнительных долгов отражать в бухгалтерском учете ежеквартально.

Отчисления в резерв сомнительных долгов производятся в рублях с копейками и подтверждаются расчётами.

В бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность показывается за вычетом образованного резерва.

#### БУХГАЛТЕРСКАЯ СПРАВКА

расчёт среднего процента сомнительных долгов **на 2012 год** по субсчёту  
60 /01 "Расчёты с поставщиками и подрядчиками за полученные ТМЦ""

Дебиторская задолженность			Средний процент
сальдо по главной книге		списано задолженности в течении года (руб.)	
дата	сумма (руб.)		
31.12.2008	1 210 513 498.71	223 187.68	
31.12.2009	1 366 950 437.50	6 112 216.85	
31.12.2010	624 131 959.61	18.60	
31.12.2011	5 630 115.45	130 737.24	
ИТОГО	3 207 226 011.27	6 466 160.37	0.20161

Исполнитель Мельникова



Расчёт резерва сомнительных долгов на 31.12.2011 года

№№ п/п	Наименование счёта / субсчёта	№№ счёта	Сальдо на 31.12.2011г.	Средний процент резерва сомнительных долгов	Сумма резерва сомнительных долгов в бухгалтерском учёте	Сумма резерва сомнительных долгов в налоговом учёте
1	Расчёты с поставщиками и подрядчиками за полученные ТМЦ	6001	5 630 115.45	0.20161	11 350.88	
2	Расчёты за выполненные работы по капитальному строительству	6002	137 500.00			
3	Расчёты за выполненные работы и услуги промышленного характера	6003	8 075 183.51	0.02421	1 955.00	
4	Расчёты с прочими кредиторами	6005	63 595 838.30	0.36603	232 779.85	
5	Расчёты с пост. за оборудование (стоим. свыше 10 тыс. руб. и срок экпл. свыше 12 мес)	6006				
6	Расчёты с покупателями и заказчиками по основной продукции	6201	796 042 632.02		390 101 658.07	390 101 658.07
7	Расчёты по аренде	6202	9 276 692.19		6 349 376.88	6 349 376.88
8	Расчёты по НДС ставка 0 %	6204	22 361 559.60		14 355 206.85	14 355 206.85
9	Расчёты по НДС	6801				
10	Расчёты по налогу на прибыль	6802				
11	Расчёты по подоходному налогу с физических лиц	6803				
12	Импортные таможенные пошлины	6804				
13	Экспортные таможенные пошлины	6805				
14	Расчёты по налогу за польз. природн. ресурс. и выбросы загрязн. в-в	6806				
15	Расчёты по налогу на имущество	6807				
16	Расчёты по НДС с иностранных юридических лиц	6808				
17	Расчёты по налогу на доходы с иностранных юридических лиц	6809				
18	Расчёты по государственной пошлине	6810				
19	Акцизы	6811	288 410.07		91 289.97	
20	Налог на пользование недрами	6812				
21	Налог на землю	6814	523.00			
22	Водный налог	6815				
23	Расчёты по налогу на пользователей автодорог	6816				
24	Транспортный налог	6817				
25	Прочие налоги и сборы	6818				
26	НДС по хозяйству	6819				
27	Расчёты по социальному страхованию	6820				
28	Расчёты по пенсионному обеспечению базовая часть	6910	929 152.14			
29	Расчёты по пенсионному обеспечению накопительная часть	6921				
30	Расчёты по медицинскому страхованию с Территориальным фондом	6922				
31	Расчёты по медицинскому страхованию с Федеральным фондом	6930				
32	Расчёты по соц. стр. от несчастных случаев на производстве	6940				
33	Расчёты с персоналом по оплате труда	6950	57.43			
34	Расчёты с подотчётными лицами	7000	299 980.08	6.21637	18 647.87	
35	Расчёты по предоставленным займам	7100	210 828.99	1.39094	2 932.50	
36	Расчёты по возмещению материального ущерба	7301	644 226.00	0.50879	3 277.76	
37	Расчёты по претензиям	7302	200 025.11	44.43304	88 877.24	
38	Расчёты по договорам лизинга	7602	326 128 291.04	0.45378	326 066 491.04	
39	НДС по полученным авансам	7605	9 833 261.76			
40	Расчёты по инвестиционному договору	7608	2 453 601.49			
41	Разные дебиторы и кредиторы	7811	80 125 229.40			
42	Недостачи и потери от порчи ценностей	7812	118 028.14			
43	ИТОГО:	9400	1 326 351 135.72		737 323 843.91	410 806 241.80
44						

Главный бухгалтер

А.Г. Рожнов

Дт 9102

Кт 6301

326 517 602 14

410 806 241.80



#### 51. Оценочное обязательство «Обесценение финансовых вложений».

В связи с тем, что порядок формирования резерва под обесценение финансовых вложений в бухгалтерском учете законодательно не урегулирован закрепить в Учетной политике для целей бухгалтерского учета следующий порядок его создания.

Законодательство предусматривает различные методы группировки финансовых вложений. Во-первых, по срокам погашения (обращения) - краткосрочные и долгосрочные. Исходя из п. 19 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» к краткосрочным относятся вложения, срок обращения (погашения) по которым не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные - долгосрочные.

Разделяются финансовые вложения и по гражданско-правовому характеру: ценные бумаги, доли в уставных капиталах, займы другим организациям и т.д. Для целей последующей оценки финансовых вложений они разделяются еще на две группы:

- 1) акции и облигации, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- 2) акции и облигации, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Первая группа: определяем рыночную стоимость

В ПБУ 19/02 дается определение текущей рыночной стоимости не для всех финансовых вложений, а только для ценных бумаг. Так, для целей ПБУ 19/02 под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная организатором торговли на рынке ценных бумаг (п. 13 ПБУ 19/02) (письмо Минфина России от 21.03.05 г. № 07-05-06/83). К финансовым вложениям первой группы относятся акции акционерных обществ, а также государственные и корпоративные облигации, допущенные к обращению на организованном рынке ценных бумаг. Эти акции и облигации отражаются в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату (п. 20 ПБУ 19/02). Такая корректировка проводится на конец отчетного года. Для проведения корректировки определяется разница между текущей рыночной оценкой, установленной организатором торговли на отчетную дату, и оценкой ценной бумаги на предыдущую отчетную дату. При этом разница может получиться как положительная, так и отрицательная. В бухгалтерском учете ее необходимо учесть в составе операционных доходов или расходов на счете 91.

Вторая группа: рыночная цена не определяется

К ним относятся акции и облигации, которые не обращаются на организованном рынке ценных бумаг. В данную группу входят и долговые ценные бумаги (облигации и векселя). В бухгалтерском учете указанные вложения отражаются по первоначальной стоимости.

Однако долговые ценные бумаги организации, как правило, приобретаются по цене ниже номинальной. Согласно пункта 22 ПБУ 19/02 закрепить в учетной политике следующий порядок их оценки: разница между первоначальной и номинальной стоимостью ценной бумаги в течение срока ее обращения относится на финансовые результаты. В бухгалтерском учете указанная разница списывается равномерно по мере отражения дохода, причитающегося в соответствии с условиями выпуска таких ценных бумаг. Таким образом, по окончании срока обращения первоначальная стоимость ценных бумаг доводится до номинальной.

Обесценение финансовых вложений

По всем остальным видам финансовых вложений согласно ПБУ 19/02 первоначальная стоимость меняться не может. Что касается реальной стоимости таких финансовых вложений, как например, долей в уставных (складочных) капиталах, дебиторской задолженности, приобретенной по договору цессии, вклады по договору простого товарищества и т.д. то реальная стоимость этих вложений может возрасти или, наоборот, уменьшиться.

Для достоверного отражения реальной стоимости вложений в бухгалтерском учете используется резерв под обесценение финансовых вложений. Его формирование построено на принципе, изложенном в п. 7 ПБУ 1/98 «Учетная политика организации». Организация должна иметь большую



готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов.

При формировании резерва этот принцип означает следующее. Финансовое вложение, реальная стоимость которого увеличилась и превысила его первоначальную стоимость, отражается в балансе по первоначальной стоимости. Если же реальная стоимость уменьшилась, то финансовое вложение отражается по реальной, сниженной стоимости. На сумму снижения создаётся резерв под обесценение финансовых вложений (п. 38 ПБУ 19/02), т. е. величина резерва равна разнице между учетной и расчетной стоимостью. Само финансовое вложение отражается в отчетности уже за минусом резерва (п. 35 ПБУ 4/99).

Процедура проверки на предмет обесценения финансовых вложений проводится по состоянию на 31 декабря, при наличии признаков снижения стоимости финансовых вложений. В последующем при очередной проверке на обесценение финансовых вложений сумма резерва может быть скорректирована, уменьшена или увеличена.

Сумма созданного резерва отражается на счете 59 за счет финансовых результатов – внереализационных расходов. Создание резерва под обесценение финансовых вложений не учитывается в целях налогообложения прибыли (п. 10 ст. 270 НК РФ).

Показателями происходящего обесценения финансовых вложений согласно п. 37 ПБУ 19/02 могут служить:

- появившиеся признаки банкротства либо объявление о банкротстве эмитента ценных бумаг, имеющих в собственности организации, либо банкротство должника по договору займа;
- заключение на рынке ценных бумаг значительного количества сделок с аналогичными ценными бумагами по цене существенно ниже их учетной стоимости;
- прекращение поступлений процентов или дивидендов от финансовых вложений или существенное уменьшение их размера при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем и т.п.

Если один из перечисленных признаков характерен для ценных бумаг, которые имеются в собственности проводится процедура проверки на устойчивое обесценение. Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на текущую и предыдущую отчетные даты учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Понятие существенности в ПБУ 19/02 не раскрывается, однако в п. 9.2 Постановления ФКЦБ России от 13.08.2003 N 03-34/пс установлено, что для профессиональных участников рынка ценных бумаг существенным следует считать уменьшение средств клиента на 20% и более.

Для арифметической проверки определения стоимости финансовых вложений в акции можно использовать информацию о стоимости чистых активов эмитента, приходящихся на одну акцию.

Если процедура проверки на обесценение подтвердит устойчивое снижение стоимости финансового вложения, то на величину расчетной стоимости и учетной стоимости финансовых вложений необходимо создать резерв под обесценение. Такой резерв образуется за счет финансового результата.

В бухгалтерском учете и отчетности стоимость финансовых вложений, под которые был создан резерв, показываются по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва.

К сожалению, в ПБУ 19/02 не прописана методика определения расчетной стоимости финансового вложения. Поэтому организации придется разработать ее самостоятельно, а затем отразить в учетной политике. Конечно, такая методика будет достаточно условна, поскольку определить расчетную стоимость финансового вложения можно лишь приблизительно.



## РАЗДЕЛ 2 ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации:

1. Налоговый учет осуществлять бухгалтерской службой организации, возглавляемой главным бухгалтером.

2. Налоговый учет вести в электронном виде, используя программу автоматизации бухгалтерского учета. В переходный период, до полного внедрения программного продукта "Компас + SQL», применяется смешанная форма учета – автоматизированная с использованием журналов-ордеров заполняемых в табличной форме Excel.

3. Для подтверждения данных налогового учета использовать первичные учетные документы, оформленные в соответствии со ст. 9 Федерального закона от 6 декабря 2011г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", и аналитические регистры бухгалтерского и налогового учета.

### 1. Налог на добавленную стоимость (НДС)

1. Налоговый учёт НДС вести в рамках единой с бухгалтерским учётом системы счетов. Получение налогооблагаемых баз производить путём корректировки оборотов и сальдо по бухгалтерским счетам.

2. Выручку от реализации товаров (работ, услуг), для целей налогообложения, определять по мере отгрузки и предъявления расчётных документов.

3. Для целей исчисления и уплаты НДС моментом определения налоговой базы при реализации (передаче) товаров (работ, услуг) считать день отгрузки (передачи) товара (работ, услуг).

4. Для целей исчисления и уплаты НДС по продукции освобождённой и не освобождённой от НДС, по экспорту, по продукции, облагаемой по различным ставкам НДС (18%, 10% и 0%), в качестве раздельного метода учёта – принять позаказный метод учёта выпускаемой продукции (работ, услуг). Объектом налогового учёта является наряд-заказ.

5. Раздельный учёт сумм НДС, уплаченных по материальным ресурсам, выполненным работам, оказанным услугам, использованным при производстве экспортной продукции и/или продукции с длительным, свыше 6 месяцев циклом производства, учитывать на балансовом счёте 1908 в разрезе наряд-заказов, принятых для изготовления данной продукции. В течение срока изготовления продукции на данном счёте производить накопление указанных сумм НДС. После отгрузки и/или подтверждения экспорта, в соответствии со статьёй 165 Налогового кодекса РФ, производить налоговый вычет, согласно нормам статьи 172 Налогового кодекса РФ.

6. Исходя из того, что доля совокупных расходов на производство как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций не превышает 5% общей величины совокупных расходов на производство, то используя предоставленное Налоговым Кодексом РФ (п.4 ст.170) право не определять пропорцию и не вести раздельный учет сумм налога по приобретенным товарам (работам, услугам). Для целей налогообложения все суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), которые использованы для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций, принимать к вычету в соответствии с порядком, предусмотренным статьёй 172 настоящего Кодекса.

### 2. Налог на имущество и транспортный налог.

Поскольку в нормативных актах и правилах бухгалтерского учета не сказано, на каком счете учитывать налог на имущество и транспортный налог, то ВСЗ руководствуясь п.8 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации" устанавливает:

- отражать начисление налога на имущество и транспортного налога по дебету счёта 2600 «Общехозяйственные расходы».



### 3. Налог на прибыль.

## СОДЕРЖАНИЕ

### I. Введение

1. Налог на прибыль .....	
1.1. Организационные аспекты учетной политики .....	
1.1.1. Основные задачи налогового учета .....	
1.1.2. Организация налогового учета .....	
1.2. Технические аспекты учетной политики .....	
1.3. Методические аспекты учетной политики .....	



# **I. Налог на прибыль**

## **Введение**

Настоящая учетная политика разработана в соответствии с требованиями нормативных актов по налоговому учету, с учетом отдельных требований бухгалтерского и гражданского законодательства в Российской Федерации, а также основных положений Учетной политики Общества.

Принятая Обществом Учетная политика как совокупность принципов, правил организации и технологии реализации способов ведения налогового учета разработана в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль.

Система налогового учета организуется Обществом исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, то есть применяется последовательно от одного налогового периода к другому.

Данные налогового учета формируются исходя из непрерывности отражения в хронологическом порядке объектов учета для целей налогообложения (в том числе операций, результаты которых учитываются в нескольких отчетных периодах либо переносятся на ряд лет).

Способы ведения налогового учета, избранные Обществом при формировании настоящей Учетной политики, утверждаются приказом Генерального директора и последовательно применяются с первого января 2002 года.



## 1.1 Организационные аспекты учетной политики

### 1.1.1. Основные задачи налогового учета

Основными задачами налогового учета Общества являются:

- Формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных Обществом в течение отчетного (налогового) периода, активов Общества и пр.;
- Предоставление информации для целей бухгалтерской, оперативной финансовой и управленческой отчетности о налоговых платежах;
- Обеспечение возможности планирования налоговых платежей;
- Формирование суммы задолженности по расчетам с бюджетом.

### 1.1.2. Организация налогового учета

Положение Учетной политики	Содержание положения
Организационная Форма	Ведение налогового учета возлагается на структурное подразделение – главную бухгалтерию, возглавляемую главным бухгалтером, непосредственно подчиненным генеральному директору
Система налогового учета	Система налогового учета разработана исходя из особенностей функционирования Общества и требований законодательства. Ответственность за разработку и функционирование системы налогового учета установлена в «Положении о порядке налогового учета и функционирования налоговой отчетности». Система внутреннего контроля установлена в «Положении о принципах функционирования системы внутреннего контроля». Ответственность за данные налогового учета несет Генеральный директор
Система налогового контроля	Контроль за хозяйственными операциями и их отражением в целях исчисления и уплаты налогов осуществляется исполнительным органом Общества – Генеральным директором.
Модель налогового учета	Обществом в основу организации налогового учета заложен принцип его максимального сближения с существующей в Обществе системой методологии и организации бухгалтерского учета – данные бухгалтерского учета трансформируются в данные налогового учета (с учетом некоторых корректировок) путем формирования регистров налогового учета. При выборе модели приняты во внимание влияние следующих факторов: <ul style="list-style-type: none"><li>- специфика хозяйственной деятельности Общества;</li><li>- организационная структура Общества;</li><li>- степень автоматизации учетного процесса;</li><li>- финансовые возможности Общества.</li></ul>

## 1.2. Технические аспекты учетной политики

Положения налоговой политики	Содержание положения
Порядок подтверждения данных налогового учета	Источниками информации для целей налогового учета по налогу на прибыль являются синтетические регистры налогового учета, которые основаны на регистрах бухгалтерского учета и специальных аналитических регистрах налогового учета. Регистры бухгалтерского учета базируются на первичных документах (включая справки). В случае если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации, Общество дополняет применяемые регистры дополнительными реквизитами и формирует специальные аналитические регистры налогового учета



	<p>Подтверждением данных налогового учета являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>•Первичные документы (включая справки); регистры бухгалтерского учета; регистры налогового учета, отдельные расчеты налоговой базы.</li> </ul> <p><b>Основание: Ст.313 НК РФ</b>  <b>21 Глава НК РФ</b>  <b>Постановление правительства РФ № 914 от 02.12.2000 г.</b></p>
Требования к аналитическим регистрам налогового учета по налогу на прибыль	<p>Аналитические регистры налогового учета подразделяются на две группы: <b>Доходы</b> Общества (Приложение № 1) и <b>Расходы</b> Общества (Приложение № 2). По окончании месяца данные аналитических регистров переносятся в синтетические регистры для определения налоговой базы. Формы ведения аналитических и синтетических регистров налогового учета разрабатываются Обществом с учетом потребностей в группировке, систематизации и обобщении информации без распределения (отражения) по счетам бухгалтерского учета. Формы аналитических регистров налогового учета для определения налоговой базы, являющиеся документами для налогового учета, в обязательном порядке должны содержать следующие реквизиты:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Наименование регистра;</li> <li>▪ Период (дату) составления;</li> <li>▪ Измерители операции в натуральном (если это возможно) и в денежном выражении;</li> <li>▪ Наименование хозяйственных операций;</li> <li>▪ Источник информации</li> <li>▪ Подпись (расшифровку подписи) лица, ответственного за составление указанных регистров.</li> </ul> <p><b>Основание: ст.313 НК РФ</b></p>
Форма ведения регистров налогового учета	<p>Регистры налогового учета ведутся в виде специальных форм на бумажных носителях (по мере внедрения автоматизированной системы учета - в электронном виде и (или) любых машинных носителях).</p> <p><b>Основание: Ст.314 НК РФ; Постановление правительства РФ №914 от 02.12.2000г.</b></p>
Порядок отражения данных в регистрах налогового учета	<p>Аналитические регистры по налогу на прибыль основываются на регистрах бухгалтерского учета, в которых регистрируются первичные учетные документы. В случае недостаточной информации в регистрах бухгалтерского учета для трансформации данных в регистры налогового учета, прилагаются бухгалтерские справки, в которых указываются необходимые данные.</p> <p><b>Основание: Ст. 314 НК РФ; Постановление правительства РФ № 914 от 02.12.2000 г.</b></p>
Порядок хранения регистров налогового учета	<p>Регистры налогового учета принимаются к учету и хранятся в местах их создания. Сроки хранения определяются в соответствии с законом «Об Архивном фонде РФ и архивах»</p> <p><b>Основание: ст. 314 НК РФ; Постановление правительства РФ № 914 от 02.12.2000 г.</b></p>
Исправление ошибок в регистре налогового учета	<p>Исправление ошибки в регистре налогового учета должно быть обосновано и подтверждено подписью ответственного лица, внесшего исправление, с указанием даты и обоснованием внесенного исправления.</p> <p><b>Основание: Ст. 314 НК РФ; Постановление правительства РФ № 914 от 02.12.2000 г.</b></p>
Тайна	<p>Содержание данных налогового учета (в том числе данные первичных документов) является налоговой тайной. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в данных налогового учета, обязаны хранить налоговую тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную действующим законодательством.</p> <p><b>Основание: Ст. 313 НК РФ.</b></p>
Порядок организации документооборота и технологии обработки	<p>Для обеспечения своевременного составления регистров налогового учета применяется график документооборота по хозяйственным операциям, утверждаемый Приказом генерального директора и закрепленный в «Положении о системе документооборота».</p>



учетной информации	<p>Указанным Положением определяются правила, технология обработки, группировки, передачи, контроля и хранения учетных документов.</p> <p>В том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>порядок создания документов;</li> <li>порядок проверки документов;</li> <li>порядок получения информации;</li> <li>для формирования документа;</li> <li>порядок и сроки передачи и отражения их в налоговом учете;</li> <li>порядок передачи документов в архив.</li> </ul>
--------------------	---

### 1. 3. Методические аспекты Учетной политики для целей налогообложения (Налоговой политики)

#### 1. Налог на прибыль

Предлагаемые положения учетной политики для целей налогообложения	Обоснование (ссылка на норматив. докум.)
<b>1. Доходы</b>	
<b>1.2. Классификация и порядок признания</b>	
<p>К доходам в целях налогового учета относятся:</p> <p>1) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (далее – доходы от реализации);</p> <p>2) внереализационные доходы.</p> <p>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 (<b>метод начисления</b>).</p> <p>Для целей исчисления налога на прибыль доходы от сдачи имущества в аренду являются доходами от реализации.</p> <p><i>Доходы, не учитываемые при налогообложении, определяются в соответствии с требованиями п.1, 2 ст.251 НК РФ.</i></p> <p>По доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются Обществом самостоятельно, с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.</p> <p>По производствам с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг) доход от реализации указанных работ (услуг) распределяется Обществом самостоятельно в соответствии с принципом формирования расходов по указанным работам (услугам):</p> <p>доходы по окончании отчетного (налогового) периода определяются по каждому наряд-заказу судостроения пропорционально доле фактических расходов отчетного периода в общей сумме расходов, предусмотренных в смете, т.е. по мере готовности работ (услуг). Выручка определяемая способом по доле понесенных расходов рассчитывается так:</p> $Bo = \frac{Po \times Bd}{Pd}$ <p>где <b>Bo</b> – выручка отчетного или налогового периода; <b>Po</b> – расходы отчетного или налогового периода; <b>Pd</b> – сумма расходов по смете; <b>Bd</b> – выручка по договору в целом.</p> <p>В случае, когда невозможно достоверно определить финансовый результат исполнения договора в какой-то отчетный период (например, на начальном этапе исполнения договора, когда уточняются условия договора, касающиеся величины расходов, возмещаемых заказчиком), но существует вероятность, что</p>	<p>П. 1 ст. 248 НК РФ</p> <p>ст. 271 НК РФ</p> <p>ст. 250, 265 НК РФ</p> <p>П.2 ст.271 НК РФ</p>



<p>расходы, понесенные при исполнении договора, будут возмещены, выручка по договору признается равной сумме понесенных расходов, которые за отчетный период считаются возможными к возмещению.</p> <p>Прямые расходы, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода по договорам судостроения в полной сумме уменьшают доходы от производства и реализации отчетного (налогового) периода</p>	
<b>1.3. Доходы и расходы при реализации основных средств</b>	
<p>Доходы от реализации основных средств и понесенные расходы отражаются развернуто в составе доходов и расходов от реализации.</p> <p>Если остаточная стоимость амортизируемого имущества, с учетом расходов, связанных с его реализацией, <u>превышает</u> выручку от его реализации, разница между этими величинами признается убытком налогоплательщика, учитываемым в целях налогообложения в следующем порядке.</p> <p><i>Полученный убыток включается в состав прочих расходов налогоплательщика равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации.</i></p>	<p>ст. 323 НК РФ</p> <p>п.3 ст.268 НК РФ</p>
<b>1.4. Оценка доходов, полученных в натуральной форме</b>	
<p>Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются исходя из цены сделки с учетом положений ст.40 НК РФ.</p> <p>В случае, если цена сделки отклоняется от рыночной цены более, чем на 20%, доходы оцениваются по рыночной цене.</p>	<p>П.4 ст.274 НК РФ</p>
<b>2. Расходы</b>	
<b>2.1. Порядок признания</b>	
<p>Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных статьей 265 НК РФ, убытки), осуществленные (понесенные) Обществом.</p> <p>Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.</p> <p>В качестве расхода признаются любые расходы, если они понесены при осуществлении деятельности, направленной на извлечение дохода.</p> <p><u>Под экономически оправданными</u> затратами следует понимать затраты (расходы), обусловленные целями получения доходов, удовлетворяющие принципу рациональности и обусловленные обычаями делового оборота.</p> <p><u>Под документально подтвержденными</u> расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемым в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы.</p> <p>Под документально подтвержденными расходами понимаются также затраты, подтвержденные документами, оформленными с нарушениями установленного порядка, если допущенные нарушения не препятствуют выяснению необходимых для налогообложения данных.</p>	<p>П. 1 ст.252 НК РФ</p> <p>П. 1 ст.252 НК РФ</p>



<p><i>Расходы, не учитываемые при налогообложении, определяются в соответствии с требованиями ст. 270 НК РФ.</i></p> <p>Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты (<b>метод начислений</b>).</p> <p>Расходы, понесенные Обществом, стоимость которых выражена в иностранной валюте, либо стоимость которых выражена в условных единицах, учитываются в совокупности с расходами, стоимость которых выражена в рублях. Пересчет указанных расходов в рублевый эквивалент производится Обществом на дату признания расхода <b>по методу начисления</b>.</p> <p>Суммы, отраженные в составе расходов Общества, не подлежат повторному включению в состав его расходов ни по каким обстоятельствам.</p>	П.1 ст.272 НК РФ
<p><b>2.2. Классификация</b></p> <p>Расходы в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:</p> <p>1) расходы, связанные с производством и реализацией;</p> <p>2) внереализационные расходы.</p> <p>Расходы Общества, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты к конкретному виду деятельности (расходы сформированные на счете 23 «Вспомогательные производства», на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и на счете 26 «Общехозяйственные расходы»), распределяются пропорционально <u>доле выпуска</u> продукции (работ услуг) <u>от конкретного вида деятельности в суммарном объеме всего выпуска готовой продукции (работ, услуг)</u> Общества по отпускным ценам (без НДС и налога с продаж), осуществленного в рамках всех видов деятельности за календарный месяц.</p> <p><i>«Расходы вспомогательного производства» распределяются на все виды деятельности.</i></p> <p><i>«Общепроизводственные расходы» распределяются на все виды деятельности.</i></p> <p><i>«Общехозяйственные расходы» распределяются на все виды деятельности, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.</i></p>	П.2 ст. 252 НК РФ  П.1 ст.272 НК РФ
<p><b>2.3. Распределение расходов на прямые и косвенные</b></p> <p>Расходы на производство и реализацию учитываются в разрезе прямых и косвенных расходов.</p> <p><b>К прямым расходам по производству продукции относятся:</b></p> <p><u>Стоимость сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров и стоимость приобретенных комплектующих изделий, подвергающихся монтажу и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;</u></p> <p>(по данным бухгалтерского учета оборот по дебету счета 2000 «Основное производство» с кредита счетов 10 «Материалы», 16 «Отклонения по счету 10» и в случае если, стоимость готовой продукции (работ, услуг) по данным бухгалтерского учета формируется по дебету счета 23 «Вспомогательные производства», то с кредита счетов 10 «Материалы», 16 «Отклонения по счету 10» в части реализации с этого счета).</p> <p><u>Расходы на оплату труда</u> персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг</p> <p>(расходы на оплату труда, включенные по данным бухгалтерского учета прямым методом на счет 2000 «Основное производство» и в случае если, стоимость готовой продукции (работ, услуг) по данным бухгалтерского учета</p>	П.1 ст. 318 НК РФ



формируется по дебету счета 23 «Вспомогательные производства», то расходы на оплату труда в части реализации с этого счета).

Расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

Амортизационные отчисления по основным средствам, используемым при производстве товаров (работ, услуг), данные формируются в бухгалтерской справке на основании ведомости начисления амортизации для налогового учета (амортизационные отчисления, включенные по данным бухгалтерского учета на счет 2000 «Основное производство», 2501 «Общепроизводственные расходы» и в случае если, стоимость готовой продукции (работ, услуг) по данным бухгалтерского учета формируется по дебету счета 23 «Вспомогательные производства», то амортизационные отчисления в части реализации с этого счета);

Расходы на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями.

К работам (услугам) производственного характера относятся выполнение отдельных операций по производству (изготовлению) продукции, выполнению работ, оказанию услуг, обработке сырья (материалов), контроль за соблюдением установленных технологических процессов, и другие подобные работы.

(по данным бухгалтерского учета оборот по дебету счета 2000 «Основное производство» с кредита счетов 6003 «Расчеты за выполненные работы и услуги промышленного характера»).

При производстве материалов, сырья полуфабрикатов и комплектующих изделий собственными силами, прямые расходы, отраженные по данным бухгалтерского учета на счете 20 «Основное производство» в момент их возникновения не включаются в налоговые регистры и не уменьшают налогооблагаемую прибыль. Указанные расходы в полном объеме переносятся на счет 10 «Материалы». Налогооблагаемая прибыль уменьшается по мере передачи таких материалов в производство, либо на продажу по статье «Материальные расходы».

**Остальные расходы признаются косвенными.**

#### **2.4. Особенности налогового учета некоторых расходов**

Выплата выходного пособия в соответствии с законодательством РФ в случаях, когда такая выплата не предусмотрена трудовым или коллективным договором, учитывается в составе расходов на оплату труда

Дополнительные отпуска, предоставляемые в соответствии с индивидуальными трудовыми договорами сверх установленных законодательством РФ, не включаются в состав расходов, уменьшающих налогооблагаемую прибыль.

Расходы на оплату услуг банка относятся к внереализационным расходам Общества.

Расходами на приобретение права на земельные участки признаются расходы на приобретение земельных участков из земель, находящихся в

Ст. 255 НК РФ

П. 24  
Ст. 270 НК

П.п. 15 п. 1  
Ст. 265 НК

РФп.1 ст.264.1  
НК РФ



<p><u>государственной или муниципальной собственности, на которых находятся здания, строения, сооружения или которые приобретаются для целей капитального строительства объектов основных средств на этих участках.</u></p> <p>Указанные расходы на приобретение права на земельные участки, признаются Обществом расходами отчетного (налогового) периода равномерно в течение пяти лет.</p>	<p>пп. 1 п. 3 ст. 264.1 НК РФ</p>
<p><b>3. Нормируемые расходы</b></p>	
<p>Расходы, принимаемые для целей налогообложения в пределах установленных норм для целей налогового учета Общества, подразделяются на две группы.</p> <p><b>В первую группу</b> включаются расходы, ограничение которых в пределах норм, возможно производить в налоговом учете в момент их возникновения. К указанным расходам относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей;</li> <li>▪ Расходы на выплату подъемных;</li> <li>▪ Расходы на оплату услуг нотариуса;</li> <li>▪ Потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке МПЗ;</li> <li>▪ Расходы на рацион питания экипажей морских, речных и воздушных судов;</li> <li>▪ Платежи, выплачиваемые по договорам добровольного личного страхования, заключаемым исключительно на случай наступления смерти застрахованного работника или утраты застрахованным работником трудоспособности в связи с исполнением им трудовых обязанностей, в размере, не превышающем пятнадцати тысяч рублей в год на одного застрахованного работника;</li> <li>▪ Расходы на содержание объектов жилищного фонда, здравоохранения, образования, культуры и спорта, детских дошкольных учреждений, домов и общежитий для приезжих, домов престарелых и инвалидов, структурных подразделений являющихся градообразующими предприятиями.</li> </ul> <p><i>Указанные расходы отражаются в налоговом учете в пределах установленных (утвержденных) норм.</i></p> <p><b>Ко второй группе</b> относятся расходы, ограничение которых в пределах установленных норм можно провести только после их консолидации по Обществу в целом и по окончании формирования отчетных данных, служащих для исчисления нормативов. К указанным расходам относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Расходы на рекламу:</li> </ul> <p>При этом расходы на рекламные мероприятия через средства массовой информации (в том числе объявления в печати, передача по радио и телевидению) и телекоммуникационные сети; расходы на световую и иную наружную рекламу, включая изготовление рекламных стендов и рекламных щитов; расходы на участие в выставках, ярмарках, экспозициях, на оформление витрин, выставок-продаж, комнат образцов и демонстрационных залов, на уценку товаров, полностью или частично потерявших свои первоначальные качества при экспонировании учитываются для целей налогового учета в полном объеме.</p> <p>Расходы на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей таких призов во время проведения массовых рекламных кампаний, а также <u>на иные виды</u> рекламы, не указанные в пункте 4 ст. 264 НК РФ, осуществленные Обществом в течение налогового (отчетного) периода, для целей налогообложения признаются в размере, <i>не превышающем 1 процента выручки, определяемой в соответствии со ст. 249 НК.</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Представительские расходы в размере, не превышающем 4процентов от суммы расходов на оплату труда;</li> </ul>	<p>П.п.11 п.1 ст.264 НК П.п.5 п.1ст.264 П.п.16 п.1ст.264 П.п.2 п.7 ст.254 П.п.13 п.1 ст.264 НК РФ</p> <p>П.п.16ст.255 НК РФ</p> <p>Ст.275.1 НК РФ</p> <p>П.4 ст 264 НК РФ</p> <p>П.2 ст 264 НК РФ</p>



<ul style="list-style-type: none"> <li>Взносы по договорам добровольного личного страхования, предусматривающие оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников, в размере, не превышающем 6 процентов от суммы расходов на оплату труда, сформированной без учета суммы нормируемых расходов по страхованию;</li> <li>Платежи (взносы) работодателей, выплачиваемые по договорам долгосрочного страхования жизни работников, пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников, в размере, не превышающем 12 процентов от суммы расходов на оплату труда, сформированной без учета суммы нормируемых расходов по страхованию.</li> </ul> <p>На сумму превышения в сводном налоговом регистре уменьшаются расходы, понесенные Обществом.</p>	П.п.16ст.255 НК РФ
<p>Сверхнормативные расходы определяются отдельно по каждому виду деятельности. В случае, если их невозможно определить к какому виду деятельности относятся сверхнормативные расходы, то они распределяются пропорционально доле дохода, полученного по конкретному виду деятельности, в суммарном объеме всех доходов Общества, полученных в рамках видов деятельности.</p>	
<b>4. Расходы на ремонт</b>	
<p>Расходы на ремонт основных средств, произведенные Обществом, рассматриваются как прочие расходы и признаются для целей налогообложения в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат.</p>	п.1 ст.260 НК РФ
<b>5. Раздельный учет доходов и расходов</b>	
<b>5.1. Общие принципы</b>	
<p><b>В целях исчисления налога на прибыль Общество ведет раздельный учет следующих видов доходов и расходов:</b></p> <p>1. Доходы и расходы, учитываемые отдельно при расчете налогооблагаемой базы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Доходы и расходы от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, а также выручка от реализации имущества, имущественных прав, за исключением выручки, указанных ниже;</li> <li>Доходы и расходы от реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке;</li> <li>Доходы и расходы от продажи покупных товаров;</li> <li>Доходы и расходы от реализации основных средств;</li> </ul> <p>-доходы от реализации амортизируемого имущества учитываются по каждому объекту.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Доходы и расходы от реализации товаров (работ, услуг) обслуживающих производств и хозяйств.</li> <li>Внереализационные доходы и расходы.</li> </ul> <p>2. Доходы, облагаемые по разным ставкам, а также расходы, связанные с получением этих доходов определяются отдельно.</p> <p>По операциям, по которым в соответствии с настоящей главой предусмотрен отличный от общего порядок учета прибыли и убытка ведется раздельный учет.</p> <p>Доходы, облагаемые по ставке, отличной от налоговой ставки 20%, приведены в разделе «Учет доходов и расходов, облагаемых по специальным ставкам» настоящего Положения.</p> <p>3. При получении средств целевого финансирования, в налоговом учете ведется</p>	<p>Ст.315 НК РФ</p> <p>Ст. 323 НК РФ</p> <p>П. 2 ст.274, НК РФ</p> <p>ст.316 НК РФ</p> <p>П.п. 14 п.1 ст.251 НК РФ</p>



<p>раздельный учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования.</p> <p>Общество ведет раздельный учет доходов, в отношении которых предусмотрен отличный от общего порядок налогообложения и определения прибылей (убытков), а также расходов, связанных с извлечением указанных доходов.</p>	<p>Ст.316 НК РФ</p>
<p><b>6. Материалы</b></p>	
<p><b>6.1. Оценка</b></p>	
<p>Стоимость материалов, включаемая в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета сумм налога на добавленную стоимость и акцизов, за исключением случаев, предусмотренных настоящим Кодексом), <u>включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку, и иные затраты, связанные с приобретением материалов.</u></p> <p>Стоимость МПЗ в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, а также при ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении, частичной ликвидации основных средств, определяется как сумма дохода, учтенного в порядке, предусмотренном пунктами 13 и 20 части второй статьи 250 настоящего Кодекса.</p>	<p>П. 2 ст. 254 НК РФ</p>
<p>Возвратные отходы учитываются по пониженной цене исходного материального ресурса (по цене возможного использования) - в случае дальнейшего использования в производстве, но с повышенными расходами; по цене реализации - в случае реализации на сторону.</p>	<p>П.6 ст.254 НК РФ</p>
<p>К материальным расходам для целей налогообложения приравниваются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке материально-производственных запасов в пределах норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном Правительством РФ;</li> <li>- технологические потери при производстве и (или) транспортировке.</li> </ul> <p>Технологическими потерями признаются потери при производстве и (или) транспортировке товаров (работ, услуг), обусловленные технологическими особенностями производственного цикла и (или) процесса транспортировки, а также физико-химическими характеристиками применяемого сырья.</p>	<p>П.7 ст.254 НК РФ</p>
<p>Материалы (полуфабрикаты) изготовленные собственными силами учитываются в оценке готовой продукции в соответствии со ст.319 НК РФ.</p>	<p>П.4 ст.254 НК РФ</p>
<p>При расчете налогооблагаемой прибыли по данным налогового учета материальные расходы уменьшаются на стоимость изготовленных <u>и учтенных на складе</u> полуфабрикатов за отчетный месяц.</p> <p>Сумма материальных расходов текущего месяца <u>уменьшается</u> на стоимость остатков материально-производственных запасов, переданных в производство, <u>но не использованных в производстве на конец месяца.</u> Оценка таких материально-производственных запасов должна соответствовать их оценке при списании.</p>	<p>П.5 ст.254 НК РФ</p>
<p><b>6.2. Списание</b></p>	
<p>Для целей налогового учета материалы (в разрезе номенклатурных групп) списываются по методу оценки стоимости первых по времени приобретения (ФИФО)</p>	<p>П. 8 ст. 254 НК РФ</p>



Выбранный метод оценки списанных материалов применяется в течение налогового периода в отношении всех материалов	
<b>7. Нематериальные активы</b>	
<b>7.1. Классификация и порядок признания</b>	
<p>Нематериальными активами признаются приобретенные и (или) созданные налогоплательщиком результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, исключительные права на них, используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев).</p> <p>Нематериальные активы признаются для целей налогового учета при наличии следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• наличие способности приносить Обществу экономические выгоды (доход);</li> <li>• наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого нематериального актива и (или) исключительного права у налогоплательщика на результаты интеллектуальной деятельности (в том числе патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака).</li> </ul>	П.3 ст.257 НК РФ
<b>7.2. Оценка</b>	
<p>Первоначальная стоимость нематериального актива определяется как сумма расходов на его приобретение (создание) и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ.</p> <p>Стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией, определяется как сумма фактических расходов на их создание, изготовление (в том числе материальных расходов, расходов на оплату труда, расходов на услуги сторонних организаций, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств), за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов в соответствии с НК РФ.</p>	П.3 ст.257 НК РФ
<b>7.3. Амортизация</b>	
<p>Амортизация нематериальных активов производится линейным способом исходя из срока полезного использования объекта.</p> <p>Определение срока полезного использования объекта нематериальных активов производится исходя из срока действия патента, свидетельства и из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.</p> <p>По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, нормы амортизации устанавливаются в расчете на <u>десять лет</u>.</p> <p>Начисление амортизации по нематериальным активам начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором они были введены в эксплуатацию.</p>	<p>п.1 ст.259 НК РФ</p> <p>п.2 ст. 258 НК РФ</p> <p>П. 4 ст. 259 НК РФ</p>
<b>8. Основные средства</b>	



<b>8.1. Понятие</b>	<p><b>Основными средствами</b> в целях налогового учета признается часть имущества используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией первоначальной стоимостью более 40 000 рублей.</p>	П.1 ст. 257 НК РФ
<b>8.2. Оценка</b>	<p><b>Первоначальная стоимость</b> основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение, (а в случае, если основное средство получено налогоплательщиком безвозмездно, либо выявлено в результате инвентаризации, - как сумма, в которую оценено такое имущество в соответствии с пунктами 8 и 20 статьи 250 настоящего Кодекса), сооружение, изготовление, доставку и доведение его до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных Налоговым Кодексом.</p> <p>Восстановительная стоимость основных средств, приобретенных (созданных) до 01.01.2002 г. определяется как их первоначальная стоимость с учетом переоценок на 01.01.2002 г.</p>	П.1 ст. 257 НК РФ
<b>8.3. Амортизация</b>	<p>По всем группам амортизируемых объектов Общество применяет метод начисления амортизации – <u>линейный</u>.</p> <p>Порядок списания расходов (амортизационной премии), указанных в п. 9 ст. 258 НК РФ, в Обществе не применяется.</p> <p>По основным средствам, бывшим в эксплуатации по состоянию на 01.01.02г., выбранный метод начисления амортизации указывается в <b>Перечне</b> основных средств, принимаемых для налогового учета по состоянию на 01.01.02г. (в этом перечне указаны: инвентарный номер основного средства, амортизационная группа, код вида налогооблагаемого объекта, срок полезного использования объекта в соответствии с классификатором, выбранный метод начисления амортизации, остаточная стоимость основного средства, принимаемая для налогового учета по состоянию на 01.01.02г., норма амортизации).</p> <p>Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования.</p> <p>Включение основных средств в амортизационные группы осуществляется на основании классификации основных средств, определяемой Правительством Российской Федерации.</p> <p>Срок полезного использования в рамках сроков, установленных Правительством РФ для данной амортизационной группы определяется <u>на основании рекомендаций специалистов технических служб</u> и утверждается приказом руководителя на дату ввода в эксплуатацию данного объекта амортизируемого имущества.</p> <p>Амортизация по имуществу, полученному в лизинг до 01.01.2002 г., начисляется в порядке, применявшемся при принятии этого имущества к учету, включая применение специального коэффициента не выше 3.</p> <p>В отношении амортизируемых основных средств, являющихся предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), Общество, применяет к основной норме амортизации специальный коэффициент, но не выше 3. Указанный специальный коэффициент не применяется к основным средствам, включенным в первую-третью амортизационные группы.</p> <p>В отношении амортизируемых основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, к</p>	<p>П. 1 ст. 259 НК РФ</p> <p>П. 1ст.258 НК РФ</p> <p>П. 1ст.258 НК РФ</p> <p>П.2 ст.259.3 НК РФ</p> <p>П.1 ст.259.3 НК РФ</p>



<p>основной норме амортизации применяется специальный коэффициент, но не выше 2.</p> <p>Применение специального коэффициента устанавливается для каждого объекта на основании Отчетов специалистов технических служб и утверждается решением Руководителя Общества.</p> <p>Норма амортизации по основным средствам, бывшим в употреблении, Обществом определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет и месяцев эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.</p> <p>Пониженные нормы амортизации по другим объектам основных средств Обществом не применяются.</p>	<p>П.7 ст.258 НК РФ</p>
<p><b>8.4. Особенности оценки амортизируемого имущества</b></p>	
<p>По имуществу, введенному в эксплуатацию до 01.01.02г., начисление амортизации производится, исходя из остаточной стоимости такого имущества.</p> <p>Сумма начисленной за один месяц амортизации по такому имуществу определяется как произведение остаточной стоимости, определенной по состоянию на 1 января 2002 года и нормы амортизации (исчисленной исходя из оставшегося срока полезного использования), установленной налогоплательщиком для этого имущества в соответствии с п.4 ст. 259 НК РФ</p> <p>Амортизируемые основные средства, фактический срок использования которых (срок фактической амортизации) больше, чем срок полезного использования данного амортизируемого основного средства, установленный в соответствии с требованиями ст. 258 НК, на 1 января 2002 года, выделяются в отдельную амортизационную группу амортизируемого имущества в оценке по остаточной стоимости, которая подлежит включению в состав расходов в целях налогообложения равномерно в течение семи лет.</p>	
<p><b>9. Резервы</b></p>	
<p><b>9.1. Резерв по сомнительным долгам</b></p>	
<p>Общество создает резерв по сомнительным долгам в соответствии с правилами, установленными статьей 266 НК РФ.</p> <p><u>Сомнительным долгом</u> признается любая задолженность перед Обществом, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность <u>не погашена в сроки, установленные договором</u>, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.</p> <p><u>Безнадежными долгами</u> признаются те долги перед Обществом, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.</p> <p>Формирование резервов по долгам, образовавшимся в связи с невыплатой процентов, для целей налогообложения не производится.</p> <p>Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам</p>	<p>П.1 ст.266 НК РФ</p> <p>П.2 ст.266 НК РФ</p> <p>П.4 ст.266 НК</p>



<p>проведенной в конце предыдущего отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;</li> <li>2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;</li> <li>3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 календарных дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.</li> </ol> <p>Расходы по списанию долгов, признаваемых безнадежными в соответствии с НК РФ и настоящим Положением, осуществляются только за счет суммы созданного резерва. В случае, если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) отражается в налоговом учете Общества как внереализационный расход.</p>	<p>РФ</p>          <p>П.5 ст.266 НК РФ</p>
<p><b>9.2. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков</b></p>	
<p>Для равномерного учета для целей налогообложения создается резерв предстоящих расходов на оплату отпусков</p> <p>Ежемесячный процент отчислений в резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков, включая расходы на обязательное пенсионное страхование (ОПС) с этих расходов к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда (годовой ФОТ), включая ОПС.</p> <p>Расчет размера ежемесячных отчислений в резерв отражается в специальном расчете (смете), утверждаемой руководителем.</p>	<p>Ст.324.1 НК РФ</p>
<p><b>9.3 Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию</b></p>	
<p>Общество создает резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию в соответствии с правилами, установленными статьей 267 НК РФ.</p> <p>Резерв создается в отношении тех товаров (работ), по которым в соответствии с условиями заключенного договора с покупателем предусмотрены обслуживание и ремонт в течение гарантийного срока.</p> <p>Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание создается и учитывается отдельно на каждый заказ (если гарантии предусмотрены договором или контрактом) в сумме согласно калькуляции согласованной с Заказчиком или от контрактной цены по среднему проценту затрат на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание за предыдущие три года.</p>	<p>П.2 ст267 НК РФ</p>       <p>П.3 ст267 НК РФ</p>
<b>10. Покупные товары</b>	
<b>10.1. Списание</b>	
<p>Для целей налогового учета товары (в разрезе номенклатурных групп) списываются по методу стоимости первых по времени приобретения (ФИФО)</p>	<p>П.п. 3 п.1ст.268 НК РФ</p>
<b>10.2. Оценка</b>	
<p>Стоимость товаров определяется исходя из цен их приобретения (без учета сумм налогов, учитываемых в составе расходов и принимаемых к вычету в соответствии с НК РФ).</p>	



<p>В стоимость товаров <u>включаются расходы, связанные с приобретением этих товаров</u> (транспортные расходы и другие), в случае, <u>если такие расходы не включаются в цену приобретения</u> товаров по условиям договора. <u>Такие расходы являются прямыми расходами.</u></p> <p>Сумма прямых расходов в части транспортных расходов, относящаяся к остаткам товаров на складе, определяется по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в порядке, определенном ст. 320 НК РФ</p> <p>Все остальные расходы за исключением внереализационных, признаются косвенными расходами и уменьшают доходы от реализации текущего месяца.</p>	Ст.320 НК РФ
<p><b>11. Издержки обращения</b></p>	
<p>Под издержками обращения для целей налогового учета понимаются расходы, непосредственно связанные с приобретением и реализацией покупных товаров.</p>	Ст.320 НК РФ
<p><b>12.Ценные бумаги</b></p>	
<p><b>12.1 Оценка</b></p>	
<p>Ценные бумаги принимаются к учету исходя из цены приобретения ценной бумаги, включая расходы на их приобретение.</p>	
<p><b>12.2.Списание</b></p>	
<p>При списании ценных бумаг их оценка производится по стоимости единицы. Данный метод применяется в отношении групп однородных ценных бумаг. Ценные бумаги, относятся к одной группе, если они однообразны (взаимозаменяемы).</p> <p>Для отнесения ценных бумаг к той или иной группе Общество применяет, в частности, следующие критерии:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Обращающиеся/ не обращающиеся на рынке ЦБ;</li> <li>2. Вид ЦБ;</li> <li>3. Эмитент ЦБ;</li> <li>4. Номинал ЦБ;</li> <li>5. Доходность ЦБ;</li> <li>6. Срок погашения ЦБ и др.</li> </ol> <p>В случае, если к соответствующей группе относится только одна ценная бумага, то в отношении нее применяется метод оценки по стоимости единицы.</p>	Ст.280 НК РФ
<p><b>12.3. Порядок квалификации операций с ценными бумагами</b></p>	
<p>Если операция с ценными бумагами может быть квалифицирована также как операция с финансовыми инструментами срочных сделок, то Общество выбирает порядок налогообложения такой операции, как операции с ценными бумагами.</p>	Ст.280 НК РФ
<p><b>13. Убытки</b></p>	
<p><b>13.1 Порядок переноса убытка на будущее</b></p>	
<p>Формирование суммы убытка осуществляется на основании данных налоговой отчетности Общества по налогу на прибыль.</p> <p>Уменьшение налоговой базы текущего отчетного периода производится на всю сумму полученных в предыдущих отчетных периодах убытков.</p> <p>Погашение убытков осуществляется в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен убыток. Полученные Обществом убытки переносятся на будущее в полном объеме.</p>	П.2 Ст.283 НК РФ
<p><b>14. Авансовые платежи</b></p>	



<p><b>14.1. Порядок исчисления и уплаты</b></p> <p>По итогам каждого отчетного (налогового) периода Общество исчисляет сумму квартального авансового платежа исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания первого квартала, полугодия, девяти месяцев и одного года.</p> <p>Сумма квартальных авансовых платежей определяется с учетом ранее начисленных сумм авансовых платежей.</p> <p>В течение отчетного периода (квартала) Общество уплачивает ежемесячные авансовые платежи. Уплата ежемесячных авансовых платежей производится равными долями в размере одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей.</p> <p>Уплата авансовых платежей по налогу на прибыль производится ежемесячно исходя из суммы налога, фактически уплаченной Обществом за предыдущий отчетный (налоговый) период.</p>	<p>Ст. 286, 287 НК РФ</p>
<p><b>15. Незавершенное производство</b></p> <p>Под незавершенным производством (далее - НЗП) понимается продукция (работы, услуги) <u>частичной готовности</u>, то есть не прошедшая всех операций обработки (изготовления), предусмотренных технологическим процессом.</p> <p>В НЗП включаются законченные, <u>но не принятые заказчиком работы и услуги</u>.</p> <p>К НЗП относятся также остатки невыполненных заказов производств и остатки полуфабрикатов собственного производства.</p> <p>Материалы и полуфабрикаты, находящиеся в производстве, относятся к НЗП при условии, что они уже подверглись обработке.</p>	<p>П.1 ст. 319 НК РФ</p>
<p><b>15.1 Метод оценки остатков НЗП продукции (работ, услуг)</b></p> <p>Оценка остатков незавершенного производства (НЗП) на конец текущего месяца производится Обществом на основании данных первичных учетных документов и данных налогового учета о сумме осуществленных в текущем месяце прямых расходов, также на основании сведений о выпуске продукции (работ, услуг) за отчетный месяц и о выполненных объемах работ за текущий месяц по отпускным ценам.</p> <p>Оценка остатков (НЗП) осуществляется следующим способом:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- по стоимости заказов, формируемой на основании прямых расходов, относящихся непосредственно к каждому наряд-заказу.</li> </ul>	<p>Ст. 319 НК РФ</p>
<p><b>16. Отложенные расходы</b></p> <p>К отложенным расходам относятся расходы, списываемые равномерно в течение следующих налоговых периодов: расходы на освоение природных ресурсов, расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки (кроме учтенных в установленном порядке в составе НМА), прочие расходы, понесенные в связи получением доходов в течение нескольких отчетных периодов, когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем.</p> <p>Расходы, понесенные в связи получением доходов в течение нескольких отчетных периодов, когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, распределяются между отчетными периодами равномерно в течение срока получения доходов.</p>	<p>П.1 ст.272 НК РФ</p>



**17. Порядок уплаты налога на прибыль**

По итогам каждого отчетного (налогового) периода Общество исчисляет сумму квартального авансового платежа исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания первого квартала, полугодия, девяти месяцев и одного года.

Сумма квартальных авансовых платежей определяется с учетом ранее начисленных сумм авансовых платежей.

В течение отчетного периода (квартала) Общество уплачивает ежемесячные авансовые платежи. Уплата ежемесячных авансовых платежей производится равными долями в размере одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей.

Уплата авансовых платежей по налогу на прибыль производится ежемесячно исходя из суммы налога, фактически уплаченной Обществом за предыдущий отчетный (налоговый) период.

Общество уплачивает налог на прибыль централизованно по месту его государственной регистрации.

ст.287 НК РФ

Главный бухгалтер  
ОАО "Выборгский судостроительный завод"



А.Г. Рожнов



**РАБОЧИЙ ПЛАН СЧЕТОВ**  
**ОАО "ВЫБОРГСКИЙ СУДОСТРОИТЕЛЬНЫЙ ЗАВОД"**  
(Приложение № 2 к приказу № 242 от 30. 12. 2014 г.)  
**Балансовые счета с 01.01.2015 года**

№№ п/п	№№ счёта	Наименование счёта
1	0101	Собственные основные средства
2	0102	Арендованное имущество в т.ч. по лизингу
3	0199	Выбытие основных средств
4	0201	Амортизация собственных основных средств
5	0202	Амортизация имущества полученного в аренду в т.ч. в лизинг
6	0203	Амортизация имущества предназначенного для сдачи во врем. пользование к б/сч 0301
7	0301	Доходные вложения в материальные ценности
8	0399	Выбытие доходных вложений в материальные ценности
9	0401	Нематериальные активы
10	0499	Выбытие нематериальных активов
11	0500	Амортизация нематериальных активов
12	0701	Оборудование к установке отечественное
13	0702	Оборудование к установке импортное
14	0801	Приобретение земельных участков
15	0802	Приобретение объектов природопользования
16	0803	Строительство объектов основных средств
17	0804	Приобретение объектов основных средств
18	0805	Приобретение нематериальных активов
19	0808	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ
20	0900	Отложенные налоговые активы
21	1001	Сырьё и материалы
22	1002	Покупные полуф. и компл. изделия, констр. и детали, судовое оборуд.
23	1003	Топливо
24	1004	Тара и тарные материалы
25	1005	Запасные части
26	1006	Прочие материалы
27	1007	Материалы, переданные в переработку на сторону
28	1008	Строительные материалы
29	1009	Инвентарь и хозяйственные принадлежности
30	1011	Материалы для представительских целей
31	1012	Вспомогательные материалы
32	1400	Резерв под снижение стоимости МПЗ
33	1601	Отклонение по счёту № 1001
34	1602	Отклонение по счёту № 1002
35	1603	Отклонение по счёту № 1003
36	1604	Отклонение по счёту № 1004
37	1605	Отклонение по счёту № 1005
38	1606	Отклонение по счёту № 1006
39	1608	Отклонение по счёту № 1008
40	1609	Отклонение по счёту № 1009
41	1611	Отклонение по счёту № 1011
42	1612	Отклонение по счёту № 1012
43	1901	НДС при приобретении основных средств
44	1902	НДС по приобретённым нематериальным активам
45	1903	НДС по приобретённым материально-производственным запасам
46	1905	НДС по работам и услугам по счёту № 6005
47	1906	НДС при осуществлении капитальных вложений
48	1907	НДС по командировочным расходам
49	1908	НДС по экспортным заказам и заказам с длительным, свыше 6 мес. циклом производства
50	1909	НДС по работам и услугам по счёту № 6003
51	2000	Основное производство
52	2301	Затраты на обслуживание и текущий ремонт оборудования, зданий и сооружений
53	2302	Затраты на капитальный ремонт оборудования, зданий и сооружений
54	2304	Затраты на переработку материалов, изготовление ТМЦ, инструмента и оснастки
55	2306	Затраты энергетических производств, транспорта, плавсредств
56	2308	Затраты связанные с ликвидацией основных средств



57	2309	Работы по предписаниям ООТПБиЭ (н/з 75001 - 75999)
58	2501	Общепроизводственные расходы основных цехов ( ОПРо )
59	2502	Общепроизводственные расходы вспомогательных цехов ( ОПРв )
60	2600	Общехозяйственные расходы ( ОХР )
61	2800	Брак в производстве
62	2902	Эксплуатационные расходы гостиницы "Шельф"
63	2903	Эксплуатационные расходы медпункт
64	4000	Выпуск продукции
65	4101	Товары на складе
66	4200	Торговая наценка
67	4300	Готовая продукция
68	4400	Расходы на продажу
69	4501	Товары отгруженные
70	4502	Материальные ценности отгруженные
71	4600	Выполненные этапы по незавершённым работам
72	5001	Касса организации рубли
73	5003	Денежные документы
74	5004	Касса организации доллары США
75	5005	Касса организации ЕВРО
76	5100	Расчётные счета
77	5201	Транзитные валютные счета
78	5202	Текущие валютные счета
79	5501	Аккредитивы
80	5502	Чековые книжки
81	5503	Депозитные счета
82	5504	Корпоративные карты
83	5701	Переводы в пути в российских рублях
84	5702	Переводы в пути в иностранной валюте
85	5811	Паи и акции краткосрочные
86	5812	Паи и акции долгосрочные
87	5821	Долговые ценные бумаги краткосрочные
88	5822	Долговые ценные бумаги долгосрочные
89	5831	Предоставленные займы краткосрочные
90	5832	Предоставленные займы долгосрочные
91	5900	Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги
92	6001	Расчёты с поставщиками и подрядчиками за полученные ТМЦ
93	6002	Расчёты за выполненные работы по капитальному строительству
94	6003	Расчёты за выполненные работы и услуги промышленного характера
95	6005	Расчёты с прочими кредиторами
96	6006	Расчёты с пост. за оборудование (стоим. свыше 40 тыс. руб. и срок экспл. свыш 12 мес.)
97	6201	Расчёты с покупателями и заказчиками по основной продукции
98	6202	Расчёты с покупателями и заказчиками по прочей реализации
99	6204	Расчёты по аренде
100	6301	Резервы по сомнительным долгам с покупателями и заказчиками
101	6302	Резервы по сомнительным долгам по прочим дебиторам
102	6601	Краткосрочные кредиты банков
103	6602	Краткосрочные займы
104	6611	Проценты по краткосрочным кредитам банков
105	6612	Проценты по краткосрочным займам
106	6701	Долгосрочные кредиты банков
107	6702	Долгосрочные займы
108	6711	Проценты по долгосрочным кредитам банков
109	6712	Проценты по долгосрочным займам
110	6802	Расчёты по НДС
111	6803	Расчеты по налогу на прибыль
112	6804	Расчёты по подоходному налогу с физических лиц
113	6805	Импортные таможенные пошлины
114	6806	Экспортные таможенные пошлины
115	6807	Расчёты по налогу за польз. природн. ресурс.и выбросы загрязн. в-в
116	6808	Расчёты по налогу на имущество
117	6809	Расчёты по НДС с иностранных юридических лиц
118	6810	Расчёты по налогу на доходы с иностранных юридических лиц



119	6811	Расчёты по государственной пошлине
120	6815	Налог на землю
121	6818	Транспортный налог
122	6819	Прочие налоги и сборы
123	6820	НДС по хозспособу
124	6910	Расчёты по социальному страхованию
125	6922	Расчёты по пенсионному обеспечению страховая часть
126	6923	Расчёты по пенсионному обеспечению накопительная часть
127	6924	Дополнительный тариф страховых взносов на финансирование страховой части пенсии для сотрудников, занятых на работах с вредными и опасными условиями труда по списку №
128	6925	Дополнительный тариф страховых взносов на финансирование страховой части пенсии для сотрудников, занятых на работах с вредными и опасными условиями труда по списку №
129	6940	Расчёты по медицинскому страхованию с Федеральным фондом
130	6950	Расчёты по соц. стр. от несчастных случаев на производстве
131	7000	Расчёты с персоналом по оплате труда
132	7100	Расчёты с подотчётными лицами
133	7301	Расчёты по предоставленным займам
134	7302	Расчёты по возмещению материального ущерба
135	7303	Расчёты при однодневных командировках в СПб (суточные)
136	7304	Расчёты по непогашенным кредитам под гарантию завода
137	7306	Расчёты по медицинским комиссиям и другим возмещаемым расходам
138	7307	Расчёты по путёвкам
139	7308	Компенсация за использование личного имущества в производственных целях
140	7501	Расчёты по вкладам в уставный капитал
141	7502	Расчёты по выплате доходов
142	7601	Расчёты по имущественному и личному страхованию
143	7602	Расчёты по претензиям
144	7603	Расчёты по причитающимся дивидендам и другим доходам
145	7604	Расчёты по депонированным суммам
146	7605	Расчёты по договорам лизинга
147	7606	Расчёты по исполнительным документам
148	7608	НДС по полученным авансам
149	7609	Расчёты по приобретённым путёвкам
150	7610	Расчёты со студентами по стипендиям и пр. выплатам
151	7611	Инвестиции по инвестиционному договору
152	7612	Разные дебиторы и кредиторы
153	7613	Начислены проценты по депозитным вкладам
154	7614	Расчёты со страховыми обществами
155	7700	Отложенные налоговые обязательства
156	8001	Объявленный капитал
157	8002	Подписной капитал
158	8003	Оплаченный капитал (акции в обращении)
159	8004	Изъятый капитал
160	8100	Собственные акции (доли)
161	8200	Резервный капитал
162	8301	Прирост стоимости имущества при переоценке
163	8302	Эмиссионный доход
164	8401	Нераспределённая прибыль (убыток) отчётного года
165	8402	Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет
166	8403	Фонд текущей деятельности верфи
167	8404	Фонд технического перевооружения и реконструкции
168	8405	Фонд инвестиций в ООО "Приморская верфь" по договору № 259/08
169	8410	Капитализированная прибыль на капитальные вложения
170	8411	Капитализированная прибыль на инвестиции
171	8601	Целевые поступления из Фонда социального страхования
172	8602	Целевые поступления из бюджета (возмещение расходов на моб. подготовку)
173	8603	Прочие целевые поступления (пособия ликвидаторам аварии ЧАЭС)
174	9010	Выручка от обычных видов деятельности
175	9011	Судостроение
176	9012	Судоремонт
177	9013	Отопление
178	9014	Транспорт



179	9016	Прочие
180	9020	Себестоимость продаж от обычных видов деятельности
181	9021	Судостроение
182	9022	Судоремонт
183	9023	Отопление
184	9024	Транспорт
185	9026	Прочие
186	9030	НДС
187	9050	Экспортные пошлины
188	9060	Коммерческие расходы
189	9090	Прибыль / убыток от продаж
190	9101	Прочие доходы
191	9102	Прочие расходы
192	9107	Прочие расходы за счёт собственных средств
193	9109	Сальдо прочих доходов и расходов
194	9400	Недостачи и потери от порчи ценностей
195	9601	Резерв на предстоящую оплату отпусков
196	9603	Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание
197	9702	Расходы будущих периодов лицензии
198	9703	Расходы будущих периодов справочно-информационные системы
199	9705	Прочие расходы будущих периодов
200	9801	Доходы, полученные в счёт будущих периодов
201	9802	Безвозмездные поступления
202	9803	Предстоящие пост. задолж-ти по недостаткам, выявл. за прошлые годы
203	9804	Разница м/сум., подл. взыск. с вин-х лиц и баланс. ст-тью по недост.
204	9901	Прибыли / убытки обычных видов деятельности
205	9902	Прибыли / убытки прочих доходов и расходов
206	9903	Задолженность бюджета по налогу на прибыль за прошлые периоды
207	9904	Задолженность в бюджет налога на прибыль по прошлым периодам
208	9905	Платежи в бюджет налога на прибыль за счёт текущей прибыли
209	9906	Налоговые санкции
210	9907	Прочие расходы за счёт собственных средств
211	9909	Сальдо прибыли / убытки
212	9910	Условный расход (доход) по налогу на прибыль
213	9911	Постоянное налоговое обязательство
214	9912	Постоянный налоговый актив

#### Забалансовые счета

215	001	Арендованные основные средства
		в том числе по лизингу
216	002	ТМЦ, принятые на ответственное хранение
		в т.ч. Передано в производство
		в т.ч. Остатки на складе
217	003	ТМЦ, принятые в переработку
218	004	Товары принятые на комиссию
219	005	Оборудование, принятое для монтажа
220	006	Бланки строгой отчётности
221	007	Списанная в убыток задолженность неплатёжеспособных дебиторов
222	008	Обеспечение обязательств и платежей полученные
223	009	Обеспечение обязательств и платежей выданные
224	010	Износ основных средств
225	011	Основные средства, сданные в аренду
226	014	Нематериальные активы полученные в пользование

Главный бухгалтер  
ОАО "Выборгский судостроительный завод"



А.Г. Рожнов