

Если в течение отчетного периода обесценившийся запас продается по балансовой стоимости или с прибылью, а также используется в производстве продукции, работ и услуг, сумма резерва восстанавливается.

2.5. Расходы будущих периодов

2.5.1. Общие положения

РБП отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» по каждому виду расхода и в отчетности классифицируются как оборотные и внеоборотные.

Оборотными признаются расходы, погашение которых производится в течение 12 месяцев после даты их принятия к учету. Внеоборотными признаются расходы, если их списание планируется в течение срока, превышающего 12 месяцев после даты принятия к учету.

2.5.2. Виды расходов будущих периодов

Учитываются в составе РБП:

- расходы на подготовку и освоение производства новых видов продукции и новых технологических процессов;
- расходы по приобретению лицензии на осуществление определенных видов деятельности;
- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- иные.

2.5.3. Списание расходов будущих периодов

РБП списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся. Период определяется условиями договора либо приказом по Компании.

Несписанная часть РБП списывается одновременно на прочие расходы при прекращении использования объекта РБП в деятельности Компании.

РБП, используемые по истечении срока использования, учитываются за балансом на счете МЦ 04 в натуральных единицах.

2.6. Финансовые вложения

860

2.6.1. Признание

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

- а) наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Компании на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- б) переход к Компании финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- в) способность приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов, либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения его покупной стоимостью, в результате его обмена, использования при погашении обязательств Компании, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

К финансовым вложениям относятся:

- вклады в уставные капиталы других организаций и по договорам простого товарищества;
- государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- процентные займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях (со сроком размещения более 91 дня);
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;
- прочие финансовые вложения.

К финансовым вложениям не относятся:

- собственные акции, выкупленные акционерным обществом у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования;

861

– векселя, выданные организации-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги.

Финансовые вложения в зависимости от срока погашения классифицируются на краткосрочные и долгосрочные:

краткосрочные – вложения, установленный срок погашения которых не превышает 12 месяцев, или которые приобретены без намерения получать доходы по ним более 12 месяцев;

долгосрочные – вложения, установленный срок погашения у которых превышает 12 месяцев, или которые приобретены с намерением получать доходы по ним более 12 месяцев.

2.6.2. Единица учета

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений принимается:

для государственных и муниципальных ценных бумаг – *совокупность ценных бумаг одной серии, выпущенных одним эмитентом;*

для ценных бумаг других организаций:

- для векселей – *отдельный вексель под своим номером;*
- для облигаций, акций – *совокупность облигаций, акций одной серии, выпущенных одним эмитентом;*

для других видов финансовых вложений (займов, вкладов в уставный капитал, депозитных вкладов, дебиторской задолженности по договору цессии и пр.) – *отдельный объект финансовых вложений по одному договору.*

2.6.3. Оценка

2.6.3.1. Первоначальная оценка

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Оценка финансовых вложений в зависимости от способа поступления в Компанию представлена в таблице ниже.

Определение стоимости финансовых вложений в зависимости от способа поступления	
Способ поступления	Оценка
Приобретение	за Сумма фактических затрат на их приобретение, за

262/

Определение стоимости финансовых вложений в зависимости от способа поступления		Оценка
Способ поступления		
Плату		исключением возмещаемых сумм налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).
Поступление в качестве вклада в уставный капитал	в	Денежная оценка, согласованная учредителями Компании. При оплате акций финансовыми вложениями для определения рыночной стоимости таких финансовых вложений привлекается независимый оценщик. Величина денежной оценки финансовых вложений, произведенной учредителями Компании и Советом директоров (наблюдательным советом) Компании, не может быть выше величины оценки, произведенной независимым оценщиком (ст. 34 Федерального закона «Об акционерных обществах» от 26 декабря 1995 года № 208-ФЗ).
Поступление безвозмездно (в частности, по договору дарения)	(в по	Рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету – для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг рассчитывается рыночная цена. Сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету – для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.
Поступление при обмене активов	при	Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Компанией, устанавливаемая исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Компания определяет стоимость аналогичных активов. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче – исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.

Фактическими затратами на приобретение финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением финансовых вложений;
- вознаграждения посредническим организациям, через которые приобретены финансовые вложения;

863

– иные затраты, непосредственно связанные с приобретением финансовых вложений.

Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением финансовых вложений.

Расходы, причитающиеся к уплате по заемным средствам, привлеченным для приобретения активов в качестве финансовых вложений, учитываются в составе прочих расходов в порядке, изложенном в разделе «Кредиты и займы».

Оценка финансовых вложений, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета этой иностранной валюты по официальному курсу ЦБ РФ на дату принятия указанных ценных бумаг к бухгалтерскому учету (дебет 58 «Финансовые вложения»).

В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости ценных бумаг, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Ценные бумаги, которые оплачены Компанией в предварительном порядке либо в счет оплаты которых Компания перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете Компании в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубль средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Пересчет стоимости ценных бумаг (за исключением акций), номинированных в иностранной валюте, после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением установленного ЦБ РФ курса иностранной валюты производится на дату совершения операций, а также на отчетную дату.

Договоры займа, по которым передаче и возврату подлежат деньги (рубли), не должны предусматривать оценку возвращаемой суммы в ином размере (эквиваленте), чем сумма фактически переданных денег (ст. 807 ГК РФ).

Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости не производится.

864

2.6.3.2. Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

финансовые вложения, по которым *можно определить* текущую рыночную стоимость;

финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость *не определяется*.

2.6.3.2.1. Последующая оценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость

Финансовые вложения, по которым *можно определить текущую рыночную стоимость*, отражаются в бухгалтерском учете на конец каждого квартала по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений отражается в составе прочих доходов или расходов Компании в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

В случае если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерском учете по стоимости его последней оценки.

Под текущей рыночной стоимостью финансовых вложений принимается рыночная цена (средневзвешенная при отсутствии рыночной), исчисленная организатором торговли на рынке ценных бумаг на последнюю отчетную дату отчетного периода.

Для определения рыночной цены принимаются цены, публикуемые основным организатором торговли. К основному организатору торговли относится биржа, которая осуществляет максимальный объем сделок по определенным видам ценных бумаг.

165

В случае если организатор торговли в котировках не вывел рыночную и/или средневзвешенную цену, то текущая рыночная стоимость определяется Компанией самостоятельно. При этом порядок определения текущей рыночной стоимости должен быть обоснован.

2.6.3.2.2. Последующая оценка финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

Финансовые вложения, по которым *не определяется текущая рыночная стоимость*, подлежат отражению в бухгалтерском учете на отчетную дату по первоначальной стоимости, за исключением ситуаций, при которых возникают условия устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

При наличии устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, Компания образует *резерв под обесценение финансовых вложений*.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно (ежемесячно), по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовые результаты (в состав прочих доходов/расходов) Компании.

2.6.3.3. Резерв под обесценение финансовых вложений

Понятие обесценения финансовых вложений

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Компания рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается *обесценением финансовых вложений*.

Примерами ситуаций, в которых может произойти обесценение финансовых вложений, являются:

- появление у организации-эмитента ценных бумаг, имеющих в собственности у Компании, либо у ее должника по договору займа признаков банкротства, либо объявление его банкротом;

266

- наличие информации об отзыве лицензии по основному виду деятельности у организации-эмитента;
- отрицательная величина чистых активов у организации-эмитента или невыполнение установленных законодательством требований в отношении чистых активов;
- существенное отклонение значений основных коэффициентов, характеризующих финансовое положение организации-эмитента, от нормальных (обычных) значений;
- значительные убытки от основной деятельности у организации эмитента;
- отсутствие или существенное снижение поступлений от финансовых вложений в виде процентов или дивидендов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем и т.д.

Условия устойчивого снижения стоимости финансовых вложений

В случае возникновения одной из вышеназванных ситуаций Компания осуществляет проверку *наличия условий* устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Проверка условий устойчивого снижения стоимости производится *по всем* финансовым вложениям Компании, по которым наблюдаются признаки их обесценения, в том числе и в тех случаях, когда организация-эмитент является дочерней, зависимой или аффилированной компанией по отношению к отчитывающейся Компании.

Проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости (обесценение) финансовых вложений проводится Компанией один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Стоимость чистых активов организации – эмитента определяется исходя из данных бухгалтерского баланса организации – эмитента на конец отчетного года (или 30 сентября отчетного года).

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется *одновременным наличием следующих условий:*

867

а) на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;

б) в течение отчетного периода расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;

в) на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение *расчетной стоимости* данных финансовых вложений

Расчетная стоимость финансовых вложений

Расчетная стоимость финансовых вложений определяется инвентаризационной комиссией в процессе проведения ежегодной инвентаризации активов, имущества и обязательств Компании, на основании данных анализа отчетности и иной информации в отношении соответствующих объектов вложений за отчетный год по сравнению с аналогичными данными на начало года.

Расчетная стоимость финансовых вложений в виде акций и долей дочерних обществ Компании, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, определяется по Методике, утверждаемой приказом Президента Компании.

Расчетная стоимость других финансовых вложений (долговых ценных бумаг (векселей, облигаций), банковских вкладов (депозитов), задолженность по предоставленным другим организациям займам, задолженность, полученная по договору уступки права требования дебиторской задолженности), признается равной 0-100% балансовой стоимости данных финансовых вложений и определяется в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника.

Оценка финансового состояния должника и определение расчетной стоимости таких финансовых вложений должны быть документально подтверждены.

Формирование резерва под обесценение финансовых вложений

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, то Компания образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной

268

стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений, который учитывается на счете 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений».

Резерв образуется за счет финансовых результатов Компании (в составе прочих расходов) и оформляется документом «Расчет резерва под обесценение финансовых вложений» (Приложение № 4).

2.6.4. Выбытие финансовых вложений

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете Компании на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету, приведенных в пункте 2.6.1. настоящего раздела Учетной политики.

Выбытие финансовых вложений имеет место в случаях погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, передачи в счет вклада по договору простого товарищества и пр.

При выбытии финансовых вложений, по которым *определяется* текущая рыночная стоимость, их оценка производится *исходя из последней оценки*.

При выбытии финансовых вложений, по которым *не определяется* текущая рыночная стоимость, их оценка производится:

по долговым ценным бумагам:

– *по первоначальной стоимости каждой единицы (если учет ведется по номеру, либо по средней первоначальной стоимости (если учет ведется по серии) с учетом начисленного дохода;*

прочие финансовые вложения (вклады в уставные капиталы других организаций, предоставленные займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность по договору цессии и пр.):

– *по первоначальной стоимости.*

При выбытии векселей третьих лиц в связи с их продажей или в связи с оплатой ими кредиторской задолженности, а также в связи с предъявлением векселей к погашению, выбытие таких финансовых вложений и сумма средств к

889

получению отражаются в бухгалтерском учете в составе прочих доходов и расходов.

Доходы и расходы Компании по финансовым вложениям признаются прочими доходами и расходами.

2.7. Дебиторская задолженность.

2.7.1. Признание и оценка

Дебиторская задолженность принимается к учету в момент возникновения обязательства контрагента (например, при отражении выручки или осуществлении предоплаты).

Оплата Компанией расходов по обязательному и добровольному страхованию работников, имущества и гражданской ответственности учитывается как предоплата услуг страхования по дебету счета расчетов с прочими дебиторами и кредиторами.

Дебиторская задолженность в иностранной валюте (условных единицах) отражается в бухгалтерском учете в рублях в суммах, определяемых путем пересчета иностранных валют (условных единиц) по курсу ЦБ РФ или иному согласованному договором курсу, действующему на дату совершения операции и на отчетную дату.

Пересчет средств выданных авансов и предварительной оплаты, а также задатков после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

2.7.2. Резерв по сомнительным долгам

Компания создает резерв сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Компании (в состав прочих расходов).

Сомнительной считается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв по сомнительным долгам формируется отдельно по каждому контрагенту и договору на основании результатов инвентаризации.

870

В случае наличия задатка, относящегося к сомнительной задолженности, резерв создается на сумму сомнительной задолженности за минусом величины задатка.

В случае наличия гарантии или поручительства, относящегося к сомнительной задолженности, качество и величина гарантии или поручительства принимаются во внимание при определении величины резерва.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

По сомнительной задолженности, просроченной более чем на 12 месяцев, создается резерв в размере 100 % от суммы задолженности.

Резерв формируется на основании акта инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами по форме № ИНВ-17. Расчет отчислений в резерв за отчетный период утверждается Вице-президентом по экономике и финансам Компании.

2.7.3. Списание

Долгами, не реальными к взысканию, признаются те долги перед Компанией, 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.

Долги, не реальные к взысканию, списываются в состав прочих расходов в размере 100% независимо от сроков их погашения.

Списание долгов, не реальных к взысканию, производится на основании данных проведенной инвентаризации, либо документа, свидетельствующего о невозможности взыскания. Сумма долга подлежит списанию за счет образованного резерва сомнительных долгов (если он создавался по данной дебиторской задолженности) либо включается в состав прочих расходов Компании в момент признания их таковыми.

88-1

Списание в счет уменьшения резерва подлежит только дебиторская задолженность, по которой этот резерв был создан.

В случае если сумма созданного резерва меньше суммы долга, не реального к взысканию, подлежащего списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав прочих расходов текущего отчетного периода.

Списания в убыток дебиторская задолженность, не реальная к взысканию, учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников.

2.8. Собственный капитал

2.8.1. Состав капитала

В составе собственного капитала отражаются:

- Уставный капитал;
- Добавочный капитал;
- Резервный капитал;
- Нераспределенная прибыль.

2.8.2. Уставный капитал

Уставный капитал Компании отражается в отчетности после государственной регистрации Устава. Изменения уставного капитала отражаются после государственной регистрации изменений в Устав. Уставный капитал отражается в отчетности в сумме, указанной в Уставе, которая представляет собой номинальную стоимость размещенных акций.

Собственные акции, выкупленные Компанией у акционеров, учитываются по фактическим затратам.

Финансовый результат от повторного размещения или аннулирования собственных акций отражается в составе прочих доходов (расходов) Компании и определяется как разница между:

- ценой их продажи и выкупной ценой – при повторном размещении;
- выкупной ценой и номинальной стоимостью -- при аннулировании.

872.

Денежные средства, полученные в результате дополнительной эмиссии акций, до момента регистрации изменений в Уставном капитале, отражаются в отчетности обособленно по строке «Дополнительно выпущенные акции» в составе собственного капитала Компании.

2.8.3. Добавочный капитал

Компания учитывает в составе добавочного капитала:

- суммы переоценки (дооценки и последующей уценки) основных средств, проводимой в установленном порядке;
- суммы, полученные сверх номинальной стоимости размещенных акций (эмиссионный доход акционерного общества);
- курсовые разницы, связанные с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный капитал Компании.

Уменьшение добавочного капитала осуществляется в результате направления средств на увеличение уставного капитала, покрытие убытка Компании.

При выбытии внеоборотных активов, которые ранее были переоценены, соответствующая сумма переоценки переносится из добавочного капитала в нераспределенную прибыль.

2.8.4. Резервный капитал

Резервный капитал (резервный фонд) — часть собственного капитала компании, образуемая за счет ежегодных отчислений от прибыли.

Размер резервного капитала (резервного фонда) определяется уставом Компании в соответствии с действующим законодательством и равен 5 процентам уставного капитала Компании.

Резервный капитал (резервный фонд) формируется путем обязательных ежегодных отчислений в размере 10 процентов от чистой прибыли до достижения указанного выше размера.

2.8.5. Нераспределенная прибыль

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) представляет собой чистую прибыль (убыток), отражаемую нарастающим итогом с начала

873

деятельности Компании, не распределенную между акционерами и не использованную иным способом.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на отчетную дату складывается из нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) прошлых лет и чистой прибыли (убытка) отчетного года.

Использование нераспределенной прибыли осуществляется по следующим направлениям:

- выплата дивидендов акционерам на основании решения общего собрания акционеров;
- формирование резервного капитала;
- формирование прочих фондов, предусмотренных уставом Компании;
- иные цели в соответствии с законодательством.

2.9. Кредиторская задолженность

2.9.1. Признание и оценка

Кредиторская задолженность принимается к учету в момент возникновения обязательства перед контрагентом (в момент признания актива или расхода или осуществления предоплаты).

При возникновении у Компании обязательств за полученные материальные ценности в бухгалтерском учете отражается задолженность независимо от того, поступил ли надлежащим образом оформленный документ от контрагента (неотфактурованные поставки).

Неотфактурованные поставки материальных ценностей приходятся и учитываются в бухгалтерском учете по ценам, указанным в договоре (в приложении к договору или в спецификации к договору).

Кредиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте (условных единицах), отражается в бухгалтерском учете в рублях в суммах, определяемых путем пересчета иностранных валют (условных единиц) по курсу ЦБ РФ или иному согласованному договором курсу, действующему на дату совершения операции и на отчетную дату.

874

Пересчет средств полученных авансов и предварительной оплаты, а также задатков после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

2.9.2. Списание

Суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, и относятся на финансовые результаты (в состав прочих доходов) в момент признания их таковыми.

2.10. Учет расчетов по кредитам и займам

2.10.1. Классификация

Задолженность Компании-заемщика заемодавцу по полученным кредитам и займам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную:

краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев от даты поступления заемных средств;

долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев от даты поступления заемных средств.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную задолженность в бухгалтерской отчетности осуществляется на отчетную дату, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается менее одного года.

Краткосрочная и (или) долгосрочная задолженность может быть срочной и (или) просроченной:

срочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора не наступил или продлен (продлонгирован) в установленном порядке;

просроченной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам с истекшим согласно условиям договора сроком погашения.

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008),

875

утвержденным приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 года № 107н и Стандартом бухгалтерского учета ОАО «ОАК» «Кредиты и займы», утвержденным 26 марта 2014 года.

2.10.2. Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;

- дополнительные расходы по займам и кредитам.

Дополнительными расходами по займам и кредитам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;

- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);

- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов и кредитов.

2.10.3. Признание и оценка

Кредиты и займы учитываются в соответствии с условиями договора в сумме *фактически* поступивших денежных средств или в стоимостной оценке полученного имущества, предусмотренной договором.

Задолженность по полученным кредитам и займам, выраженная в иностранной валюте (условных единицах), отражается в бухгалтерской учете в рублях в сумме, определяемой путем пересчета иностранной валюты (условных единиц) по курсу ЦБ РФ или иному согласованному договором курсу, действующему на дату совершения операции (на дату поступления денежных средств или имущества, предусмотренного кредитным договором) и на отчетную дату.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относятся.

876

Расходы по займам и кредитам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете *обособленно* от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов *равномерно*, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, к которому относятся.

Начисление процентов производится ежемесячно (независимо от даты их фактического перечисления) исходя из процентной ставки, установленной договором, и количества дней пользования кредитом (займом) в отчетном периоде.

При этом если срок действия кредитного договора превышает 12 месяцев, и выплата процентов в соответствии с условиями договора предусмотрена одновременно с погашением основной суммой долга, то в бухгалтерском учете начисление процентов производится ежемесячно. В бухгалтерском учете сумма начисленных процентов по таким долгосрочным договорам учитывается *обособленно* на счете «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Если срок действия договора превышает 12 месяцев, а выплата процентов, в соответствии с условиями договора, будет производиться ежемесячно (или ежеквартально), то в бухгалтерском учете начисление процентов производится ежемесячно. В бухгалтерской отчетности сумма начисленных процентов по таким долгосрочным договорам учитывается *обособленно* в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам.

Сумма начисленных процентов по краткосрочным кредитным договорам учитывается *обособленно* на счете «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» независимо от даты выплаты процентов.

877

Начисленные проценты по причитающимся к оплате кредитам и займам, выраженным в иностранной валюте или условных денежных единицах, учитываются в рублевой оценке по курсу ЦБ РФ или иному согласованному курсу на дату начисления процентов.

2.10.4. Капитализация процентов

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заемщику (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует времени более 12-ти месяцев и стоимостью свыше 10 млн. руб. При этом профессиональное мнение о сроках создания конкретного инвестиционного актива должно быть обосновано.

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Начало капитализации

Включение затрат по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость актива производится при наличии всех ниже перечисленных условий:

- расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

Приостановление капитализации

При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев) проценты,

878

причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

В указанный период проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов Компании.

При возобновлении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

Не считается периодом приостановки приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива срок, в течение которого производится дополнительное согласование технических и (или) организационных вопросов, возникших в процессе приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

Прекращение капитализации

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

В случае, если Компания начала использовать инвестиционный актив для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг, несмотря на незавершенность работ по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость такого актива с первого числа месяца, следующего за месяцем начала использования инвестиционного актива.

Особенности капитализации

В случае, если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных

879

на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования средств полученных займов (кредитов) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений.

2.10.5. Учет процентов и дисконта по причитающимся к оплате векселям и облигациям

Заем, привлеченный путем выдачи собственного векселя, учитывается в сумме *фактически* поступивших денежных средств.

При размещении векселей для получения займа денежными средствами сумма причитающихся векселедержателю процентов или дисконта включается у Компании-векселедателя в состав прочих расходов равномерно, без предварительного учета в качестве расходов будущих периодов.

Проценты и (или) дисконт по причитающемуся к оплате векселю Компанией-векселедателем отражаются *обособленно*.

Заем, привлеченный путем выпуска и продажи облигаций, учитывается в сумме *фактически* поступивших денежных средств.

При размещении облигаций для получения займа денежными средствами сумма причитающихся процентов или дисконта включается у Компании - эмитента в состав прочих расходов равномерно, без предварительного учета в качестве расходов будущих периодов.

Проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигации Компанией-эмитентом отражаются *обособленно*.

810

2.11. Оценочные обязательства

2.11.1. Оценочное обязательство по расходам на гарантийный ремонт

Оценочное обязательство по расходам на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание создается в отношении той продукции, по которой в соответствии с условиями заключенного договора с покупателем предусмотрены обслуживание и ремонт в течение гарантийного срока.

Суммы создаваемого резерва включаются в затраты на производство по мере отгрузки продукции, в соответствии с условиями договора и Положением об организации позаказного учета в ОАО «ОАК», утвержденного 03 апреля 2012 года приказом № 43 Президента Компании.

Неиспользованная сумма оценочного обязательства списывается с отнесением на прочие доходы Организации после окончания гарантийного срока.

2.11.2. Оценочное обязательство по оплате отпусков

Компания создает оценочные обязательства по отпускам, исходя из количества неиспользованных дней оплачиваемого отпуска, заработанного работником на конец каждого месяца.

Сумма резерва по каждому работнику рассчитывается нарастающим итогом на конец каждого месяца по формуле: среднедневной заработок * количество дней отпуска, на которые работник имеет право + среднедневной заработок * плановый тариф страховых взносов * количество дней отпуска, на которые работник имеет право на конец отчетного месяца.

Пачисление оценочного обязательства производится ежемесячно и относится на счет 26 «Управленческие расходы». На конец отчетного года Компания проводит инвентаризацию резерва на оплату отпусков работникам.

Порядок документального оформления расчета резерва на оплату отпусков:

Резерв создается в соответствии с расчетом ежемесячных платежей резерва по следующей форме:

881

Расчет резерва отпусков по состоянию на « » . . . 201_ года

N	Сотрудник	Количество дней не использованного отпуска	Среднедневной заработок	Сумма резерва по отпуску	
				Сумма ФОТ	Сумма страховых взносов
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					

Итого:

Утверждается Главным бухгалтером и директором Департамента управления персоналом.

2.11.3. Прочие резервы:

- под не завершенные на отчетную дату судебные разбирательства, с возможным неблагоприятным для Компании исходом;
- под не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- под выданные обязательства по поручительству.

Компания создаст резервы при одновременном соблюдении условий:

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

- уменьшение экономических выгод Компании, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Порядок документального оформления расчета прочих резервов:

Служебную записку с обоснованием степени вероятности наступления неблагоприятного события и расчетом размера резерва предоставляет

882

соответствующий департамент Компании в ответ на запрос Главного бухгалтера. Обоснованность оценки должна быть документально подтверждена.

2.12. Доходы

2.12.1. Понятие

Доход – увеличение экономических выгод Компании в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала, за исключением вкладов акционеров (участников).

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы от обычных видов деятельности – выручка от продажи продукции (товаров), выполнения работ, оказания услуг. При этом должны учитываться цели создания Компании и (или) регулярность получения выручки и (или) существенность величины выручки.

Прочие доходы – другие поступления, отвечающие определению дохода, но отличные от выручки.

Не признаются доходами, поскольку не увеличивают капитал Компании, поступления:

- налога на добавленную стоимость, акцизов, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей;
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты продукции (авансов), товаров, работ, услуг;
- задатка;
- залога, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;
- в погашение займа, предоставленного заемщику.

223

2.12.2. Признание

Доходы от обычных видов деятельности, а также прочие доходы признаются в бухгалтерском учете при *одновременном* соблюдении следующих условий:

- а) Компания имеет право на получение дохода, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным образом;
- б) сумма дохода может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что экономические выгоды, связанные со сделкой, поступят в Компанию;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана). *При этом для выручки от сдачи имущества в аренду или передачи прав пользования другими активами (в т.ч. прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности) и доходов от участия в уставных капиталах других организаций, данное условие игнорируется;*
- д) понесенные или ожидаемые расходы, связанные со сделкой, могут быть определены.

При поступлении денежных средств или иных активов, полученных Компанией, в случае несоблюдения хотя бы одного из указанных условий, в бухгалтерском учете Компания признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Отдельные виды прочих доходов признаются в порядке, представленном в таблице.

Признание отдельных видов прочих доходов		
Виды доходов	прочих	Порядок признания
Доходы по процентам		Начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора.
Штрафы, неустойки за нарушение условий договоров, а также	пени,	Признаются в отчетном периоде, в котором решение, вынесенное судом об их взыскании, вступило в законную силу или они признаны должником.

884

Признание отдельных видов прочих доходов	
Виды прочих доходов	Порядок признания
возмещения причисленных Компанией убытков	
Кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности	Признается по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации
Иные поступления	Период образования (выявления).

В отношении разных по характеру и условиям выполнения работ, оказания услуг, изготовления продукции Компания применяет в одном отчетном периоде одновременно разные способы признания выручки, наиболее достоверно отражающие финансовый результат.

2.12.3. Оценка

Величина выручки определяется исходя из цены, установленной договором между Компанией и покупателем (заказчиком).

Оценка выручки в зависимости от условий договора	
Особенности договора	Оценка
Цена не установлена в договоре	По цене, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Компания определяет выручку в отношении аналогичных активов, работ, услуг либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.
Оплата переданными средствами	По стоимости активов, полученных или подлежащих получению Компанией, установленная, исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Компания определяет стоимость аналогичных активов. При невозможности установить стоимость активов, полученных Компанией, величина выручки определяется стоимостью активов, переданных или подлежащих передаче Компанией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Компанией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Компания определяет выручку в отношении аналогичных активов.
Отсрочка / рассрочка оплаты	Не влияет на величину выручки.
Скидки (премии)	Учитываются в сумме выручки.

885

Отдельные виды прочих доходов оцениваются в порядке, представленном в таблице.

Оценка отдельных видов прочих доходов	
Виды прочих доходов	Оценка
Доходы по процентам	Начисляются исходя из процентной ставки, установленной договором и количества дней пользования заемными средствами в отчетном периоде.
Штрафы, пени, неустойки, возмещения причиненных Компании убытков	Присужденные судом или признанные должником суммы.
Безвозмездно полученные активы, кроме денежных средств	Текущая рыночная стоимость на дату принятия к учету.
Кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности	Балансовая стоимость.
Иные поступления	Фактически суммы.

Выручка, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в рубль по официальному курсу ЦБ РФ на дату признания в бухгалтерском учете.

В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте выручки, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

В дальнейшем пересчет выручки не производится.

Выручка Компании при условии получения аванса, задатка, предплатной оплаты признаются в бухгалтерском учете Компании в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубль средств полученного аванса, задатка, предплатной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предплатную оплату).

2.13. Расходы

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они фактически были понесены, независимо от времени фактической выплаты средств и иной формы осуществления расчетов.

216

2.13.1. Определения

Расход – уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала, не связанному с выплатами акционерам (участникам).

Расходы Компании в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности – расходы, связанные с производством и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ или оказанием услуг.

Прочие расходы – другие статьи расходов, которые не являются расходами по обычным видам деятельности.

Не признаются расходами Компании выбытие активов:

- в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в виде авансов, задатка в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в погашение кредитов и займов, полученных Компанией.

887-

2.13.2. Признание

Расходы признаются в бухгалтерском учете при *одновременном* выполнении следующих условий:

а) сумма расхода может быть определена;
 б) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива;

в) расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота. Если в отношении любых расходов, осуществленных Компанией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Компании признается дебиторская задолженность.

Расходы признаются независимо от намерения получить выручку или прочие доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они фактически были понесены, независимо от времени фактической выплаты средств и иной формы осуществления расчетов.

Отдельные виды прочих расходов признаются в порядке, представленном в таблице.

Признание отдельных видов прочих расходов		
Виды расходов	прочих	Порядок признания
Расходы по процентам		Начисляются ежемесячно (независимо от даты их фактической выплаты).
Штрафы, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных Компанией убытков	пени, за	Признаются в отчетном периоде, в котором решение, вынесенное судом об их взыскании, вступило в законную силу или они признаны Компанией, в том числе и в качестве оценочного обязательства.

888

Признание отдельных видов прочих расходов		
Виды расходов	прочих	Порядок признания
Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности		Признаются в том отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек.
Прочие виды		Период образования (выявления).

2.13.3. Оценка

Расходы принимаются к учету в сумме, равной величине произведенной оплаты в денежной или иной форме или величине соответствующего обязательства.

Величина оплаты или обязательства определяется исходя из договорной цены и других условий, согласованных в договоре купли-продажи.

Оценка расходов в зависимости от условий договора		
Особенности договора		Оценка
Цена установлена в договоре	ис в	По цене, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Компания определяет расходы в отношении аналогичных активов, работ, услуг либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.
Оплата наличными средствами		По стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Компанией, установленная, исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Компания определяет стоимость аналогичных активов. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Компанией -- по стоимости активов, полученных Компанией. Стоимость активов, полученных Компанией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные активы.
Отсрочка / рассрочка оплаты		Не влияет на величину расхода.
Скидки		Учитываются в сумме расхода.

Отдельные виды прочих расходов оцениваются в порядке, описанном в таблице.

Оценка отдельных видов прочих расходов		
Виды расходов	прочих	Оценка
Расходы	по	Начисляются исходя из процентной ставки,

289

Оценка отдельных видов прочих расходов	
Виды расходов	Оценка
процентам	установленной договором, и количества дней пользования заемными средствами в отчетном периоде.
Штрафы, пени, неустойки, возмещения причиненных Компании убытков	Присужденные судом или признанные Компанией суммы.
Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности	Балансовая стоимость.
Прочие виды	В общем порядке.

2.13.4. Расходы по обычным видам деятельности

2.13.4.1. Производственные расходы

Учет затрат на производство ведется позаказным методом. Объектом учета является отдельный производственный заказ. Заказы открываются и ведутся в соответствии с «Положением о порядке организации позаказного учета ОАО «ОАК», утвержденным приказом Президента ОАО «ОАК» 03 апреля 2012 года.

2.13.4.2. Коммерческие расходы

К *коммерческим расходам* относятся расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг.

Состав, классификация, экономические элементы затрат и калькуляционные статьи коммерческих расходов, включаемых в себестоимость продукции, а также порядок и методы планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции определяются Компанией с учетом требований Инструкции по учету себестоимости продукции на предприятиях оборонных отраслей промышленности, утвержденной Государственным комитетом РФ по оборонным отраслям промышленности и введенной в действие с 1 января 1995 года в части, не противоречащей действующему законодательству РФ по бухгалтерскому учету, и в соответствии с требованиями Стандарта бухгалтерского учета «Расходы».

290

Расходы на продажу готовой продукции (работ, услуг) отражаются в учете по счету 44 «Расходы на продажу» и списываются ежемесячно на счет учета продаж полностью, кроме расходов на продажу, непосредственно относящихся к продукции (работам), реализация которых еще не осуществлена.

2.13.4.3. Управленческие (общехозяйственные) расходы

К управленческим (общехозяйственным) расходам относятся расходы по управлению и обслуживанию Компании, непосредственно не связанные с производственным процессом.

Управленческие расходы учитываются в следующем порядке: управленческие расходы признаются расходами отчетного периода, в котором они возникли, с отнесением всей суммы накопленных расходов в отчет о финансовых результатах без распределения по объектам калькулирования.

2.13.4.4. Компенсируемые расходы

В случае если отношения сторон договора содержат элементы, позволяющие их квалифицировать как отношения агента и принципала, то все затраты, понесенные в рамках этих отношений, следует учитывать так, как они учитываются при отражении посреднических договоров. *Сторона, выступающая в роли посредника, не может признать возмещаемые затраты своими расходами, отражаемыми в отчете о финансовых результатах, поскольку они не приводят к оттоку экономических выгод.* Соответственно, все полученные этой стороной возмещения затрат в рамках подобных взаимоотношений с контрагентом, не следует признавать ее доходами, поскольку не происходит притока экономических выгод.

Поэтому, если условиями договора между покупателем и поставщиком (между арендатором и арендодателем) предусмотрено возмещение затрат, которые связаны с выполнением условий договора, и при этом возмещаемые затраты осуществляются исключительно путем приобретения услуг у третьего лица, то сумма, возмещаемая покупателем товаров (работ, услуг) продавцу, не является выручкой от реализации. Расходы, возмещенные покупателем,

891

учитываются продавцом обособленно на отдельном субсчете счета «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Примерами таких договоров могут служить следующие договоры:

- договор на реализацию товара (с условиями о компенсации продавцу расходов за железнодорожные перевозки (железнодорожный тариф));
- транспортно-экспедиционный договор на условиях агентирования, на оказание услуг, связанных с организацией перевозок грузов с использованием подвижного состава третьих лиц (с условиями о компенсации расходов на аренду вагонов у третьих лиц, железнодорожного тарифа и других расходов, осуществляемых в интересах заказчика);
- договор аренды (с условиями о компенсации арендодателю коммунальных расходов, расходов на электроснабжение, связи и др. расходов).

Покупатель возмещает расходы на основании отчета продавца, к которому прилагаются первичные документы, подтверждающие характер и размер понесенных им расходов. К таким документам относятся:

- договор с третьими лицами об оказании транспортных услуг, договор о предоставлении коммунальных услуг и др.;
- накладные, акты о выполненных работах (услугах) и др.;
- счета-фактуры;
- копии платежных поручений о фактическом перечислении денежных средств и другие документы.

2.13.4.5. Учет незавершенного производства

Продукция, работы, услуги, не прошедшие всех стадий, предусмотренных технологическим процессом, а также изделия, не полностью укомплектованные и не прошедшие испытания и технической приемки, относятся к незавершенному производству (НЗП) и отражаются в оценке по фактической производственной себестоимости.

892/

2.14. Расчеты по налогу на прибыль.

2.14.1. Порядок учета возникающих разниц

Учет расчетов по налогу на прибыль производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 года № 114н.

В бухгалтерском учете активы и обязательства, возникающие от постоянных и временных разниц, отражаются в аналитическом учете соответствующего счета учета активов и обязательств, в оценке которых они возникли.

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета начисление постоянных налоговых обязательств (активов) производится в том отчетном периоде, в котором сформированы постоянные разницы. Постоянные налоговые обязательства (активы) отражаются в бухгалтерском учете на счете 99 «Прибыли и убытки», субсчет «Постоянное налоговое обязательство (актив)» в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете на счете 09 «Отложенные налоговые активы», отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете на счете 77 «Отложенные налоговые обязательства» в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты с бюджетом». При этом в аналитическом учете отложенные налоговые активы и обязательства учитываются дифференцированно по видам активов, в оценке которых возникла вычитаемая временная разница или налогооблагаемая временная разница.

При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражается развернуто.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль учитывается в бухгалтерском учете на обособленном субсчете к счету 99 «Прибыли и убытки».

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п.п. 20, 21 ПБУ 18/02

893

(исходя из величины условного расхода или условного дохода по налогу на прибыль, скорректированного на сумму постоянных и отложенных налоговых активов и обязательств).

2.15. Целевое финансирование

2.15.1. Определение

Целевое финансирование – средства, поступившие от других организаций и лиц, а также бюджетные средства, предназначенные для осуществления финансирования целевых расходов.

Виды целевого финансирования:

- бюджетные и внебюджетные средства (субсидии, субвенции);
- бюджетные и внебюджетные кредиты (за исключением налоговых кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов);
- бюджетные ресурсы, отличные от денежных средств (земельные участки, природные ресурсы и другое имущество);
- прочие.

Для целей бухгалтерского учета средства целевого финансирования подразделяются на:

- средства на финансирование капитальных расходов;
- средства на финансирование текущих расходов.

2.15.2. Признание и оценка

Компания принимает к учету средства целевого финансирования при выполнении следующих условий:

- имеется уверенность в получении этих средств;
- имеется уверенность в выполнении Компанией условий предоставления этих средств.

В случае получения Компанией помощи в виде не денежных ресурсов, указанные ресурсы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, равной стоимости полученных или подлежащих получению активов. Стоимость активов, полученных или подлежащих получению, определяется Компанией исходя из

894

цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно она устанавливает стоимость таких же или аналогичных активов.

2.15.3. Порядок учета

Учет целевого финансирования ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утвержденным приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 года № 92п.

Целевое финансирование признается в учете исходя из принципа начисления.

Суммы бюджетных средств отражаются на счете учета целевого финансирования. Списание бюджетных средств со счета учета целевого финансирования производится на систематической основе:

- на финансирование текущих расходов – в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены (при отпуске материально-производственных запасов в производство продукции, на выполнение работ (оказание услуг), начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера). При этом целевое финансирование признается в качестве доходов будущих периодов в момент принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера с последующим отнесением на доходы отчетного периода при отпуске материально-производственных запасов в производство продукции, на выполнение работ (оказание услуг), начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера;

- на финансирование капитальных расходов – на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов, подлежащих согласно действующим правилам амортизации. При этом, целевое финансирование учитывается в качестве доходов будущих периодов в момент принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету, с последующим отнесением, в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов в размере

895

начисленной амортизации, на финансовые результаты Компании, как прочие доходы.

Бюджетные средства, предоставленные в установленном порядке на финансирование расходов, понесенных Компанией в предыдущие отчетные периоды (в т. ч. в предыдущие кварталы текущего года), отражаются как возникновение задолженности по таким средствам и увеличение финансового результата Компании как прочие доходы.

В бухгалтерском учете эта операция отражается с использованием счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» проводками:

- Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» / Кредит счета 86 «Целевое финансирование»;
- Дебет 51 «Расчетный счет» / Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- Дебет 86 «Целевое финансирование» / Кредит 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-01 «Прочие доходы».

Бюджетные кредиты учитываются в соответствии с порядком, указанным выше, если:

- при предоставлении бюджетных кредитов на возвратной основе предусматривается, что при выполнении определенных условий Компания освобождается от возврата полученных ресурсов;
- существует достаточная уверенность в том, что Компания выполнит эти условия.

В остальных случаях бюджетные кредиты отражаются в общем порядке, принятом для учета заемных средств.

2.16. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

При исправлении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности применяются правила корректировки, изложенные в Положении по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ22/2010), утвержденном приказом Минфина РФ от 28 июня 2010 года № 63н.

896

Ошибка (совокупность ошибок) признается Организацией существенной, если одновременно происходит существенное:

- количественное изменение показателей отчетности;
- качественное изменение оценочных показателей.

Количественное изменение показателей годовой бухгалтерской отчетности признается существенным при одновременном выполнении следующих условий:

– если исправление ошибки приведет к изменению строки отчетности на сумму, превышающую сумму не менее 0,5 %, от валюты баланса, за год, за который выявлена ошибка;

– если сумма ошибки составляет не менее 5 % от суммы, указанной по соответствующей строке бухгалтерской отчетности на конец того периода, к которому они относятся и за год, за который выявлена ошибка.

Если исправление ошибки в периоде исправления приводит к изменению финансового результата с прибыли на убыток или с убытка на прибыль, ошибка признается существенной, вне зависимости от суммы исправления (качественный показатель).

2.17. Забалансовый учет

На счетах забалансового учета отражаются следующие группы объектов бухгалтерского учета:

Наименование группы	Объекты группы	Оценка объектов
Арендованные основные средства	Основные средства (в том числе земельные участки), арендованные Компанией, за исключением основных средств, полученных на условиях финансовой аренды и учитываемых на балансе лизингополучателя.	В оценке, указанной в договорах на аренду, справках арендодателя или условной оценке.
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	1. Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение (кроме перечисленных в п. 2.4 настоящего раздела Учетной политики).	1. По ценам, предусмотренным в приемо-сдаточных актах, счетах или платежных требованиях. 2. Учет ведется забалансом

897

Наименование группы	Объекты группы	Оценка объектов
	2. Материальные ценности, объекты интеллектуальной собственности, конструкторская и технологическая документация, научно-технические отчеты, разработанные и изготовленные в ходе выполнения ИИОКР при исполнении контрактов и принятые Компанией на ответственное хранение по сохранным распискам, а также переданные на ответственное хранение исполнителям работ (далее ценности).	в оценке, указанной в Сохранной расписке или ином документе, подтверждающем передачу ценностей. При отсутствии стоимостной оценки ценностей забалансовый учет ведется в количественном измерении. При наличии страховой стоимости забалансовый учет ведется в оценке страховой стоимости.
Специальная оснастка, переданная в эксплуатацию	Специальная оснастка, стоимость которой полностью перенесена (списана) при передаче в производство (эксплуатацию) и (или) у Компании есть обязательства по хранению специальной оснастки после окончания ее эксплуатации.	Фактическая стоимость приобретения или изготовления.
Активы, удовлетворяющие критериям признания ОС, учитываемые в составе МПЗ	Активы, в отношении которых выполняются условия признания в качестве основных средств, и стоимостью в пределах не более 40 000 рублей за единицу (включая приобретение книги, брошюры и т.п. издания), списанные на затраты в момент отпуска их в производство или эксплуатацию.	Фактическая стоимость приобретения или изготовления.

898

Наименование группы	Объекты группы	Оценка объектов
Товарно-материальные ценности	ТМЦ (инструмент, хозяйственный инвентарь и т.п.), списанные на затраты в момент отпуска их в производство или эксплуатацию.	Фактическая стоимость приобретения или изготовления.
Неисключительные права на использование нематериальных активов	Предоставленное Компании право пользования объектами интеллектуальной собственности, исключая объекты, учтенные в составе расходов будущих периодов.	В оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.
Материалы, принятые на переработку	Сырье и материалы заказчика, принятые на переработку (давальческое сырье), не оплачиваемые Компанией.	По ценам, предусмотренным в договорах.
Товары, принятые на комиссию	Товары, принятые на комиссию в соответствии с договором.	В ценах, предусмотренных в приемосдаточных актах.
Оборудование, принятое для монтажа	Оборудование всех видов, полученное Компанией от заказчика для монтажа.	В ценах, указанных заказчиком в сопроводительных документах.
Бланки строгой отчетности	Бланки строгой отчетности – квитанционные книжки, бланки удостоверений, дипломов, различные абонементы, талоны, билеты, бланки товарно-сопроводительных документов и т.п.	В условной оценке.
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	Дебиторская задолженность, списанная в убыток вследствие неплатежеспособности должников.	В размере списанной задолженности.
Обеспечения обязательств	Полученные гарантии, поручительства, залоговое	Стоимость согласно условиям получения

299

Наименование группы	Объекты группы	Оценка объектов
и платежей полученные	имущество в обеспечение выполнения обязательств и платежей, а также обеспечения, полученные под товары, переданные другим организациям (лицам), за исключением товарных векселей.	гарантии, поручительства, залогового имущества, а при отсутствии – исходя из условий договора. Стоимость гарантии, поручительства, имущества в залоге учитываются в валюте, соответствующей валюте договора.
Обеспечения обязательств и платежей выданные	Выданные гарантии поручительства, залоговое имущество в обеспечение выполнения обязательств и платежей, за исключением товарных векселей.	Стоимость согласно условиям предоставления гарантии, поручительства, залогового имущества, а при отсутствии – исходя из условий договора. Стоимость гарантии, поручительства, имущества в залоге учитываются за балансом в валюте, соответствующей валюте договора.
Основные средства, сданные в аренду	Объекты основных средств, сданных в аренду, если по условиям договора аренды имущество должно учитываться на балансе арендатора.	В оценке, указанной арендодателем.
Прочие		

Условная оценка ценностей учитываемых на забалансовых счетах зависит от их вида.

900

Приложение №1
к Положению об учетной политике для целей
бухгалтерского учета на 2015 год ОАО «ОАК»

ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Код	Наименование	Вал.	Коп.	Заб.	Ак.	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	Субконто 4
01	Основные средства					Основные средства			
01.01	Основные средства в Обществе					Основные средства			
01.08	Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы					Основные средства			
01.09	Выбытие основных средств					Основные средства			
02	Амортизация основных средств					Основные средства			
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01					Основные средства			
02.02	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03					Основные средства			
03	Доходные вложения в материальные ценности					Контрагенты	Основные средства		
03.01	Материальные ценности в Обществе					Основные средства			
03.02	Материальные ценности, предоставленные во временное владение и пользование					Контрагенты	Основные средства		
03.03	Материальные ценности, предоставленные во временное пользование					Контрагенты	Основные средства		
03.04	Прочие доходные вложения					Контрагенты	Основные средства		
03.09	Выбытие материальных ценностей					Основные средства			
04	Нематериальные активы					Нематериальные активы			
04.01	Нематериальные активы Общества					Нематериальные активы			
04.02	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы					Нематериальные активы			
05	Амортизация нематериальных активов					Нематериальные активы			
07	Оборудование к установке					Номенклатура	Склады		
08	Вложения во внеоборотные активы					Объекты строительства	(об) Статьи затрат		
08.01	Приобретение земельных участков					Объекты строительства	(об) Статьи затрат		
08.02	Приобретение объектов природопользования					Объекты строительства	(об) Статьи затрат		

901

Код	Наименование	Вал.	Кол.	Заб.	Ак.	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	Субконто 4
08.03	Строительство объектов основных средств					Объекты строительства	(об) Статьи затрат	(об) Способы строительства	
08.04	Приобретение объектов основных средств					Номенклатура	Склады		
08.05	Приобретение нематериальных активов					Нематериальные активы			
08.06	Перевод молодняка животных в основное стадо								
08.07	Приобретение взрослых животных								
08.08	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ					Расходы на НИОКР			
09	Отложенные налоговые активы					Виды активов и обязательств			
10	Материалы					Номенклатура	Склады		
10.01	Сырье и материалы					Номенклатура	Склады		
10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали					Номенклатура	Склады		
10.03	Топливо					Номенклатура	Склады		
10.04	Тара и тарные материалы					Номенклатура	Склады		
10.05	Запасные части					Номенклатура	Склады		
10.06	Прочие материалы					Номенклатура	Склады		
10.07	Материалы, переданные на переработку на сторону					Контрагенты	Номенклатура		
10.08	Строительные материалы					Номенклатура	Склады		
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности					Номенклатура	Склады		
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе					Номенклатура	Склады		
10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации					Номенклатура			
10.11.1	Специальная одежда в эксплуатации					Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций	
10.11.2	Специальная оснастка в эксплуатации					Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации		
11	Животные на выращивании и откорме								
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей				П	Номенклатура			
14.01	Резервы под снижение стоимости материалов				П	Номенклатура			
14.02	Резервы под снижение стоимости товаров				П	Номенклатура			
14.03	Резервы под снижение стоимости готовой продукции				П	Номенклатура			
14.04	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства				П	Заказы			

900/

Код	Наименование	Вал.	Кол.	Заб.	Ак.	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	Субконто 4
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей				П				
15.01	Заготовление и приобретение материалов				П				
15.02	Приобретение товаров				П				
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей				П				
16.01	Отклонение в стоимости материалов				П				
16.02	Отклонение в стоимости товаров				П				
19	НДС по приобретенным ценностям								
19.01	НДС при приобретении основных средств					Контрагенты	Счета-фактуры полученные		
19.02	НДС по приобретенным нематериальным активам					Контрагенты	Счета-фактуры полученные		
19.03	НДС по приобретенным материально-производственным запасам					Контрагенты	Счета-фактуры полученные		
19.04	НДС по приобретенным услугам					Контрагенты	Счета-фактуры полученные		
19.05	НДС, уплаченный при вывозе товаров на территорию Российской Федерации					Контрагенты	Счета-фактуры полученные		
19.06	Акцизы по оплаченным материальным ценностям								
19.07	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)					Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Документы реализации	
19.08	НДС при строительстве основных средств					Контрагенты	Счета-фактуры полученные	(об) Объекты строительства	
19.09	НДС к распределению					Контрагенты	Счета-фактуры полученные		
19.09.0	НДС к распределению по ОС					Контрагенты	Счета-фактуры полученные		
19.09.0	НДС к распределению по материалам					Контрагенты	Счета-фактуры полученные		
19.09.0	НДС к распределению по услугам					Контрагенты	Счета-фактуры полученные		
20	Основное производство					Заказы	Статья затрат	Договоры	
20.01	Основное производство					Заказы	Статья затрат	Договоры	
20.02	Производство продукции из давальческого сырья					Номенклатура			
21	Полуфабрикаты собственного производства					Номенклатура	Склады		
23	Вспомогательные					Заказы	(об) Статьи	(об)	

903

Код	Наименование	Вал.	Кол.	Заб.	Акк.	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	Субконто 4
	производства						затрат	Договоры	
25	Общепроизводственные расходы					(об) Статьи затрат	(об) Договоры		
26	Общехозяйственные расходы					(об) Статьи затрат	(об) Договоры		
28	Брак в производстве					Заказы	(об) Статьи затрат		
29	Обслуживающие производства и хозяйства					Заказы	(об) Статьи затрат		
40	Выпуск продукции (работ, услуг)				П	Заказы	(об) Виды стоимости		
41	Товары					Номенклатура	Склады		
41.01	Товары на складах					Номенклатура	Склады		
41.02	Товары в розничной торговле (по покупной стоимости)					Номенклатура	Склады		
41.03	Тара под товаром и порожняк					Номенклатура	Склады		
41.04	Покупные изделия					Номенклатура	Склады	Партии	
41.11	Товары в розничной торговле (в АТГ по продажной стоимости)					Номенклатура	Склады		
41.12	Товары в розничной торговле (в НТГ по продажной стоимости)					Склады			
42	Торговая наценка								
42.01	Торговая наценка в автоматизированных торговых точках					Номенклатура	Склады		
42.02	Торговая наценка в неавтоматизированных торговых точках					Склады			
43	Готовая продукция					Заказы	Номенклатура	Склады	
44	Расходы на продажу					Статьи затрат			
44.01	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность					Статьи затрат	Договоры	Заказы	
44.02	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность					Статьи затрат			
45	Товары отгруженные					Контрагенты	Номенклатура		
45.01	Покупные товары отгруженные					Контрагенты	Номенклатура		
45.02	Готовая продукция отгруженная					Контрагенты	Номенклатура		
45.03	Прочие товары отгруженные					Контрагенты	Номенклатура		
46	Выполненные этапы по незавершенным работам								
50	Касса					(об) Статьи движения денежных средств			

904

Код	Наименование	Вал.	Кол.	Заб.	Акк.	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	Субконто 4
50.01	Касса организации					(об) Статьи движения денежных средств			
50.02	Операционная касса					(об) Статьи движения денежных средств			
50.03	Денежные документы					Денежные документы			
50.21	Касса организации (в валюте)					(об) Статьи движения денежных средств			
50.23	Денежные документы (в валюте)					Денежные документы			
51	Расчетные счета					Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств		
52	Валютные счета					Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств		
55	Специальные счета в банках					Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств		
55.01	Аккредитивы					Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств		
55.02	Чековые книжки					Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств		
55.03	Депозитные счета					Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств		
55.04	Прочие специальные счета					Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	(об) Пластиковые карты	
55.21	Аккредитивы (в валюте)					Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств		
55.23	Депозитные счета (в валюте)					Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств		
55.24	Прочие специальные счета (в валюте)					Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств		
57	Переводы в пути								
57.01	Переводы в пути								
57.02	Приобретение иностранной валюты					Контрагенты	Договоры		

905

Код	Наименование	Вал.	Кол.	Заб.	Акт.	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	Субконто 4
57.03	Продажи по платежным картам					Контрагенты	Договоры		
57.21	Переводы в пути (в валюте)								
57.22	Реализация иностранной валюты					Контрагенты	Договоры		
58	Финансовые вложения					Контрагенты	(об) Договоры		
58.01	Пан и акции					Контрагенты	(об) Договоры		
58.01.1	Пан					Контрагенты	Ценные бумаги	(об) Договоры	
58.01.2	Акции					Контрагенты	Ценные бумаги	(об) Договоры	
58.02	Долговые ценные бумаги					Контрагенты	Ценные бумаги	(об) Договоры	Период времени
58.02.1	Долговые ценные основной долг					Контрагенты	Ценные бумаги	(об) Договоры	Период времени
58.02.2	Накопленный купонный доход					Контрагенты	Ценные бумаги	(об) Договоры	Период времени
58.03	Предоставленные займы					Контрагенты	Договоры	Период времени	
58.03.1	Предоставленные займы					Контрагенты	Договоры	Период времени	
58.03.3	Предоставленные займы (в у.е.)					Контрагенты	Договоры	Период времени	
58.04	Выплаты по договору простого товарищества					Контрагенты	Договоры	Период времени	
58.05	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг					Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги	Период времени
59	Резервы под обесценение финансовых вложений					Контрагенты	Ценные бумаги	(об) Договоры	Период времени
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками				П	Контрагенты	Договоры	Период времени	Документы расчетов с контрагентом
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками					Контрагенты	Договоры	Период времени	Документы расчетов с контрагентом
60.01.1	Прочие расчеты с поставщиками и подрядчиками					Контрагенты	Договоры	Период времени	Документы расчетов с контрагентом
60.01.2	Расчеты с поставщиками и подрядчиками за поставленные ОС					Контрагенты	Договоры	Период времени	Документы расчетов с контрагентом
60.01.3	Расчеты с поставщиками и подрядчиками за НМА/НИОКР					Контрагенты	Договоры	Период времени	Документы расчетов с контрагентом
60.02	Расчеты по авансам выданным					Контрагенты	Договоры	Период времени	Документы расчетов с контрагентом
60.02.1	Прочие расчеты по авансам выданным					Контрагенты	Договоры	Период времени	Документы расчетов с контрагентом
60.02.2	Расчеты по авансам, выданным на приобретение ОС					Контрагенты	Договоры	Период времени	Документы расчетов с контрагентом

906

Код	Наименование	Вал.	Код.	Таб.	Акт.	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	Субконто 4
60.02.3	Расчеты по авансам, выданным за НМА/НИОКР					Контрагенты	Договоры	Период времени	Документы расчетов с контрагентом
60.03	Векселя выданные					Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги	Период времени
60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)					Контрагенты	Договоры	Период времени	Документы расчетов с контрагентом
60.21.1	Прочие расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)					Контрагенты	Договоры	Период времени	Документы расчетов с контрагентом
60.21.2	Расчеты с поставщиками и подрядчиками за поставленные ОС (в валюте)					Контрагенты	Договоры	Период времени	Документы расчетов с контрагентом
60.21.3	Расчеты с поставщиками и подрядчиками за НМА/НИОКР (в валюте)					Контрагенты	Договоры	Период времени	Документы расчетов с контрагентом
60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)					Контрагенты	Договоры	Период времени	Документы расчетов с контрагентом
60.22.1	Прочие расчеты по авансам выданным (в валюте)					Контрагенты	Договоры	Период времени	Документы расчетов с контрагентом
60.22.2	Расчеты по авансам, выданным на приобретение ОС (в валюте)					Контрагенты	Договоры	Период времени	Документы расчетов с контрагентом
60.22.3	Расчеты по авансам, выданным на НМА/НИОКР (в валюте)					Контрагенты	Договоры	Период времени	Документы расчетов с контрагентом
60.31	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)					Контрагенты	Договоры	Период времени	Документы расчетов с контрагентом
60.31.1	Прочие расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)					Контрагенты	Договоры	Период времени	Документы расчетов с контрагентом
60.31.2	Расчеты с поставщиками и подрядчиками за поставленные ОС (в у.е.)					Контрагенты	Договоры	Период времени	Документы расчетов с контрагентом
60.31.3	Расчеты с поставщиками и подрядчиками за НМА/НИОКР (в у.е.)					Контрагенты	Договоры	Период времени	Документы расчетов с контрагентом
60.32	Расчеты по авансам выданным (в у.е.)					Контрагенты	Договоры	Период времени	Документы расчетов с контрагентом
60.32.1	Прочие расчеты по авансам выданным (в у.е.)					Контрагенты	Договоры	Период времени	Документы расчетов с контрагентом
60.32.2	Расчеты по авансам, выданным на приобретение ОС (в у.е.)					Контрагенты	Договоры	Период времени	Документы расчетов с контрагентом
60.32.3	Расчеты по авансам, выданным на НМА/НИОКР (в у.е.)					Контрагенты	Договоры	Период времени	Документы расчетов с контрагентом
62	Расчеты с покупателями и заказчиками				П	Контрагенты	Договоры	Период времени	Документы расчетов с контрагентом

902

Код	Наименование	Вал.	Кол.	Заб.	Акк.	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	Субконто 4
									том
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками					Контрагенты	Договоры	Период времени	Документы расчетов с контрагентом
62.01.1	Прочие расчеты с покупателями и заказчиками					Контрагенты	Договоры	Период времени	Документы расчетов с контрагентом
62.01.2	Расчеты с покупателями и заказчиками за ОС					Контрагенты	Договоры	Период времени	Документы расчетов с контрагентом
62.01.3	Расчеты с покупателями и заказчиками за НМА/НИОКР					Контрагенты	Договоры	Период времени	Документы расчетов с контрагентом
62.02	Расчеты по авансам полученным					Контрагенты	Договоры	Период времени	Документы расчетов с контрагентом
62.02.1	Прочие расчеты по авансам полученным					Контрагенты	Договоры	Период времени	Документы расчетов с контрагентом
62.02.2	Расчеты по авансам, полученным за ОС					Контрагенты	Договоры	Период времени	Документы расчетов с контрагентом
62.02.3	Расчеты по авансам, полученным за НМА/НИОКР					Контрагенты	Договоры	Период времени	Документы расчетов с контрагентом
62.03	Векселя полученные					Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги	Период времени
62.21	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)					Контрагенты	Договоры	Период времени	Документы расчетов с контрагентом
62.21.1	Прочие расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)					Контрагенты	Договоры	Период времени	Документы расчетов с контрагентом
62.21.2	Расчеты с покупателями и заказчиками за ОС (в валюте)					Контрагенты	Договоры	Период времени	Документы расчетов с контрагентом
62.21.3	Расчеты с покупателями и заказчиками за НМА/НИОКР (в валюте)					Контрагенты	Договоры	Период времени	Документы расчетов с контрагентом
62.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)					Контрагенты	Договоры	Период времени	Документы расчетов с контрагентом
62.22.1	Прочие расчеты по авансам, полученным (в валюте)					Контрагенты	Договоры	Период времени	Документы расчетов с контрагентом
62.22.2	Расчеты по авансам, полученным за ОС (в валюте)					Контрагенты	Договоры	Период времени	Документы расчетов с контрагентом
62.22.3	Расчеты по авансам, полученным за НМА/НИОКР (в валюте)					Контрагенты	Договоры	Период времени	Документы расчетов с контрагентом
62.31	Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)					Контрагенты	Договоры	Период времени	Документы расчетов с контрагентом

908

Код	Наименование	Бал.	Кол.	Заб.	Акк.	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	Субконто 4
									там
62.31.1	Прочие расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)					Контрагенты	Договоры	Период времени	Документы расчетов с контрагентом
62.31.2	Расчеты с покупателями и заказчиками за ОС (в у.е.)					Контрагенты	Договоры	Период времени	Документы расчетов с контрагентом
62.31.3	Расчеты с покупателями и заказчиками за НМА/НИОКР (в у.е.)					Контрагенты	Договоры	Период времени	Документы расчетов с контрагентом
62.32	Расчеты по авансам полученным (в у.е.)					Контрагенты	Договоры	Период времени	Документы расчетов с контрагентом
62.32.1	Прочие расчеты по авансам полученным (в у.е.)					Контрагенты	Договоры	Период времени	Документы расчетов с контрагентом
62.32.2	Расчеты по авансам, полученным за ОС (в у.е.)					Контрагенты	Договоры	Период времени	Документы расчетов с контрагентом
62.32.3	Расчеты по авансам, полученным за НМА/НИОКР (в у.е.)					Контрагенты	Договоры	Период времени	Документы расчетов с контрагентом
62.Р	Расчеты с розничными покупателями					Склады			
63	Резервы по сомнительным долгам					Контрагенты	Договоры	Виды расчетов по резервам	
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам					Контрагенты	Договоры	Период времени	
66.01	Краткосрочные кредиты					Контрагенты	Договоры	Период времени	
66.02	Проценты по краткосрочным кредитам					Контрагенты	Договоры	Период времени	
66.03	Краткосрочные займы					Контрагенты	Договоры	Период времени	
66.04	Проценты по краткосрочным займам					Контрагенты	Договоры	Период времени	
66.21	Краткосрочные кредиты (в валюте)					Контрагенты	Договоры	Период времени	
66.22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)					Контрагенты	Договоры	Период времени	
66.23	Краткосрочные займы (в валюте)					Контрагенты	Договоры	Период времени	
66.24	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)					Контрагенты	Договоры	Период времени	
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам					Контрагенты	Договоры	Период времени	
67.01	Долгосрочные кредиты					Контрагенты	Договоры	Период времени	
67.02	Проценты по долгосрочным кредитам					Контрагенты	Договоры	Период времени	
67.03	Долгосрочные займы					Контрагенты	Договоры	Период времени	
67.04	Проценты по долгосрочным займам					Контрагенты	Договоры	Период времени	
67.21	Долгосрочные кредиты (в валюте)					Контрагенты	Договоры	Период времени	

909

Код	Наименование	Вал.	Кол.	Заб.	Акк.	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	Субконто 4
67.22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)					Контрагенты	Договоры	Период времени	
67.23	Долгосрочные займы (в валюте)					Контрагенты	Договоры	Период времени	
67.24	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)					Контрагенты	Договоры	Период времени	
68	Расчеты по налогам и сборам				П	Виды платежей в бюджет (фонды)			
68.01	Налог на доходы физических лиц				П	Виды платежей в бюджет (фонды)	Регистрация в ИФНС		
68.02	Налог на добавленную стоимость				П	Виды платежей в бюджет (фонды)			
68.03	Акцизы				П	Виды платежей в бюджет (фонды)	Регистрация в ИФНС		
68.04	Налог на прибыль				П	Виды платежей в бюджет (фонды)			
68.04.1	Расчеты с бюджетом				П	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Регистрация в ИФНС	
68.04.2	Расчет налога на прибыль				П				
68.07	Транспортный налог				П	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Регистрация в ИФНС	
68.08	Налог на имущество				П	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Регистрация в ИФНС	
68.09	Налог на рекламу				П	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Регистрация в ИФНС	
68.10	Прочие налоги и сборы				П	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Регистрация в ИФНС	
68.11	Единый налог на вмененный доход				П	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Регистрация в ИФНС	
68.12	Единый налог при применении упрощенной системы налогообложения				П	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Регистрация в ИФНС	
68.13	НДС налоговый агент				П	Виды платежей в бюджет (фонды)			

910

Код	Наименование	Вал.	Кол.	Заб.	Ак.	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	Субконто 4
68.22	НДС по экспорту к возмещению					Контрагенты	Счета-фактуры выданные		
68.23	Налог на землю					Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Регистрация в ИФНС	
68.32	НДС при исполнении обязанностей налогового агента					Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентами	
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению				П	Виды платежей в бюджет (фонды)			
69.01	Расчеты по социальному страхованию				П	Виды платежей в бюджет (фонды)			
69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению				П	Виды платежей в бюджет (фонды)			
69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии				П	Виды платежей в бюджет (фонды)			
69.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии				П	Виды платежей в бюджет (фонды)			
69.02.3	Взносы на доплату к пенсии членам летных экипажей				П	Виды платежей в бюджет (фонды)			
69.02.4	Взносы на доплату к пенсии работникам организаций угольной промышленности				П	Виды платежей в бюджет (фонды)			
69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию				П	Виды платежей в бюджет (фонды)			
69.03.1	Федеральный фонд ОМС				П	Виды платежей в бюджет (фонды)			
69.03.2	Территориальный фонд ОМС				П	Виды платежей в бюджет (фонды)			
69.04	ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет				П	Виды платежей в бюджет (фонды)			
69.05	Добровольные взносы на накопительную часть трудовой пенсии				П	Виды платежей в бюджет (фонды)			

911

Код	Наименование	Вал.	Кол.	Заб.	Ак.	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	Субконто 4
69.05.1	Взносы за счет работодателя				П	Виды платежей в бюджет (фонды)			
69.05.2	Взносы, удерживаемые из доходов работника				П	Виды платежей в бюджет (фонды)			
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний				П	Виды платежей в бюджет (фонды)			
69.12	Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности				П	Виды платежей в бюджет (фонды)			
69.13	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих специальные режимы налогообложения				П	(об) Виды расчетов по средствам ФСС			
69.13.1	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, уплачивающих ЕНВД				П	(об) Виды расчетов по средствам ФСС			
69.13.2	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих УСН				П	(об) Виды расчетов по средствам ФСС			
70	Расчеты с персоналом по оплате труда					(об) Вид начислений оплаты труда			
71	Расчеты с подотчетными лицами				П	Работники организаций			
71.01	Расчеты с подотчетными лицами				П	Работники организаций			
71.21	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)				П	Работники организаций			
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям					Работники организаций			
73.01	Расчеты по предоставленным займам					Работники организаций			
73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба					Работники организаций			
73.03	Расчеты по прочим операциям					Работники организаций			
75	Расчеты с учредителями				П	Контрагенты			
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал					Контрагенты			
75.02	Расчеты по выплате доходов					Контрагенты			
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами				П	Контрагенты	Договоры		
76.01	Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию				П				

912

Код	Наименование	Вал.	Коп.	Заб.	Акт.	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	Субконто 4
76.01.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию				П	Контрагенты	Договоры	Период времени	
76.01.2	Платежи (взносы) по добровольному страхованию работников				П	Контрагенты	Расходы будущих периодов	Работники организаций	Период времени
76.02	Расчеты по претензиям					Контрагенты	Договоры	Период времени	Документы расчетов с контрагентом
76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам				П	Контрагенты	Договоры	Период времени	
76.04	Расчеты по депонированным суммам					Работники организаций			
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками				П	Контрагенты	Договоры	Период времени	Документы расчетов с контрагентом
76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками				П	Контрагенты	Договоры	Период времени	Документы расчетов с контрагентом
76.07	Проценты по займам				П	Контрагенты	Договоры	Период времени	
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами				П	Контрагенты	Договоры	Период времени	Документы расчетов с контрагентом
76.21	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)				П	Контрагенты	Договоры	Период времени	
76.22	Расчеты по претензиям (в валюте)					Контрагенты	Договоры	Период времени	Документы расчетов с контрагентом
76.25	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте)				П	Контрагенты	Договоры	Период времени	Документы расчетов с контрагентом
76.26	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в валюте)				П	Контрагенты	Договоры	Период времени	Документы расчетов с контрагентом
76.29	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)				П	Контрагенты	Договоры	Период времени	Документы расчетов с контрагентом
76.32	Расчеты по претензиям (в у.е.)					Контрагенты	Договоры	Период времени	Документы расчетов с контрагентом
76.35	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.)				П	Контрагенты	Договоры	Период времени	
76.36	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в у.е.)				П	Контрагенты	Договоры	Период времени	
76.39	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.)				П	Контрагенты	Договоры	Период времени	
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников				П	Прочие дебиторы кредитеры	Прочие договора		
76.AB	НДС по авансам и предоплатам					Контрагенты	Счета-фактуры выданные	Период времени	
76.BA	НДС по авансам и предоплатам полученным					Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Период времени	

913

Код	Наименование	Вал.	Кол.	Заб.	Акк.	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	Субконто 4
76.Н	Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет					Контрагенты	Счета-фактуры выданные	Период времени	
76.НА	Расчеты по НДС при исполнении обязательств налогового агента				П	Контрагенты	Договоры		
76.ОГ	НДС, начисленный по отгрузке					Контрагенты	Счета-фактуры выданные	Период времени	
77	Отложенные налоговые обязательства					Виды активов и обязательства			
79	Внутрихозяйственные расчеты				П	Обособленные подразделения			
79.01	Расчеты по выделенному имуществу				П	Обособленные подразделения			
79.02	Расчеты по текущим операциям				П	Обособленные подразделения			
79.03	Расчеты по договору доверительного управления имуществом				П	Контрагенты	Договоры		
80	Уставный капитал					Контрагенты	Ценные бумаги		
80.01	Обыкновенные акции					Контрагенты	Ценные бумаги		
80.02	Привилегированные акции					Контрагенты	Ценные бумаги		
80.09	Прочий капитал					Контрагенты			
81	Собственные акции (доли)					Контрагенты	Ценные бумаги		
81.01	Обыкновенные акции					Контрагенты	Ценные бумаги		
81.02	Привилегированные акции					Контрагенты	Ценные бумаги		
81.09	Прочий капитал					Контрагенты			
82	Резервный капитал								
82.01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством								
82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами								
83	Добавочный капитал								
83.01	Прирост стоимости необоротных активов по переоценке								
83.01.1	Прирост стоимости основных средств					Основные средства			
83.01.2	Прирост стоимости нематериальных активов					Нематериальные активы			
83.01.3	Прирост стоимости прочих необоротных активов								

914

Код	Наименование	Вал.	Кол.	Заб.	Акк.	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	Субконто 4
83.02	Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций					Ценные бумаги			
83.03	Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций					Ценные бумаги			
83.09	Другие источники								
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)				П	Направления использования прибыли			
84.01	Прибыль, подлежащая распределению				П				
84.02	Убыток, подлежащий покрытию				П				
84.03	Нераспределенная прибыль в обращении				П	Направления использования прибыли			
84.04	Нераспределенная прибыль использованная				П	Направления использования прибыли			
86	Целевое финансирование				П				
86.01	Целевое финансирование из бюджета				П	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств	
86.02	Прочее целевое финансирование и поступления				П	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств	
90	Продажи				П	(об) Заказы			
90.01	Выручка					(об) Заказы	(об) Ставки НДС	(об) Виды деятельности	
90.01.1	Выручка по деятельности с основной системой налогообложения					(об) Заказы	(об) Ставки НДС	(об) Номенклатура	(об) Виды деятельности
90.01.2	Выручка по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения					(об) Заказы	(об) Номенклатура	(об) Виды деятельности	
90.02	Себестоимость продаж					(об) Заказы	(об) Виды деятельности		
90.02.1	Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения					(об) Заказы	(об) Виды деятельности		
90.02.2	Себестоимость продаж по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения					(об) Заказы	(об) Виды деятельности		
90.03	Налог на добавленную стоимость					(об) Заказы	(об) Ставки НДС	(об) Виды деятельности	
90.04	Акцизы					(об) Заказы	(об) Виды деятельности		
90.05	Экспортные пошлины					(об) Заказы	(об) Виды деятельности		
90.07	Расходы на продажу					(об) Заказы	(об) Виды деятельности		

915

Код	Наименование	Вал.	Хол.	Заб.	Ак.	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	Субконто 4
							сти		
90.07.1	Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения					(об) Заказы	(об) Виды деятельности		
90.07.2	Расходы на продажу по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения					(об) Заказы	(об) Виды деятельности		
90.08	Управленческие расходы					(об) Заказы	(об) Виды деятельности		
90.08.1	Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения				П	(об) Заказы	(об) Виды деятельности		
90.08.2	Управленческие расходы по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения				П	(об) Заказы	(об) Виды деятельности		
90.09	Прибыль / убыток от продаж				П	(об) Заказы	(об) Виды деятельности		
91	Прочие доходы и расходы				П	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Договоры		
91.01	Прочие доходы					(об) Прочие доходы и расходы	(об) Реализуемые активы	(об) Договоры	
91.02	Прочие расходы					(об) Прочие доходы и расходы	(об) Реализуемые активы	(об) Договоры	
91.03	Прибыли прошлых лет					(об) Прочие доходы и расходы	(об) Виды деятельности	(об) Договоры	(об) Период времени
91.04	Убытки прошлых лет					(об) Прочие доходы и расходы	(об) Виды деятельности	(об) Договоры	(об) Период времени
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов				П	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Договоры		
94	Недостачи и потери от порчи ценностей								
96	Оценочные обязательства и резервы предстоящих расходов								
96.01	Оценочные обязательства					Оценочные обязательства			
96.02	Резервы предстоящих расходов					Резервы			
97	Расходы будущих периодов					Расходы будущих периодов			
97.01	Расходы на оплату труда будущих периодов					Расходы будущих периодов			
97.02	Расходы будущих периодов на добровольное страхование работников					Расходы будущих периодов	Работники организаций		
97.21	Прочие расходы будущих периодов					Расходы будущих периодов			

916

Код	Наименование	Вал.	Кол.	Заб.	Акк.	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	Субконто 4
98	Доходы будущих периодов								
98.01	Доходы, полученные в счет будущих периодов					Доходы будущих периодов	Контрагенты	Договоры	
98.02	Безвозмездные поступления								
98.03	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы					Работники организаций			
98.04	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей					Работники организаций			
99	Прибыли и убытки				П				
99.01	Прибыли и убытки (за исключением налога на прибыль)				П	(об) Прибыли и убытки			
99.01.1	Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения				П	(об) Прибыли и убытки			
99.01.2	Прибыли и убытки по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения				П	(об) Прибыли и убытки			
99.02	Налог на прибыль				П				
99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль								
99.02.2	Условный доход по налогу на прибыль								
99.02.3	Постоянное налоговое обязательство								
99.02.4	Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств				П				
99.09	Прочие прибыли и убытки				П				
000	Вспомогательный счет				П				
001	Арендованные основные средства					Контрагенты	Основные средства		
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение					Контрагенты	Номенклатура	Склады	
003	Материалы, принятые в переработку					Контрагенты	Номенклатура		
003.01	Материалы на складе					Контрагенты	Номенклатура	Склады	
003.02	Материалы, переданные в производство					Контрагенты	Номенклатура		
004	Товары, принятые на комиссию					Партни	Номенклатура		
004.01	Товары на складе					Партни	Номенклатура	Склады	
004.02	Товары, переданные на комиссию					Партни	Контрагенты	Номенклатура	
005	Оборудование, принятое для монтажа					Контрагенты	Номенклатура		

917

Код	Наименование	Вал.	Кол.	Заб.	Акк.	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	Субконто 4
006	Бланки строгой отчетности					Бланки строгой отчетности	Склады		
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов					Контрагенты	Договоры		
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные					Контрагенты	Договоры		
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные					Контрагенты	Договоры		
010	Износ основных средств					Основные средства			
011	Основные средства, сданные в аренду					Контрагенты	Основные средства		
019	Источники бюджетного финансирования					Контрагенты	Источники финансирования		
МЦ.04	Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации					Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций	Инвентарные номера
Н11	Убытки прошлых лет								
Н11.06	Убытки за 2006 год								
Н11.07	Убытки за 2007 год								
Н11.08	Убытки за 2008 год								
Н11.09	Убытки за 2009 год								

Приложение № 2
к Положению об учетной политике для целей
бухгалтерского учета на 2015 год ОАО «ОАК»

ФОРМЫ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский баланс

на _____ 20 ____ г.
 Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____
 Организация _____ по ОКПО _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКФС/ОКФС _____
 Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ _____
 Местонахождение (адрес) _____

Коды		
0710001		
384		

Пояснения	Наименование показателя *	КОД	На		На 31 декабря		На 31 декабря	
			20	г. ³	20	г. ⁴	20	г. ⁵
	АКТИВ							
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
	Нематериальные активы	1110						
	Результаты исследований и разработок	1120						
	Нематериальные поисковые активы	1130						
	Материальные поисковые активы	1140						
	Основные средства	1150						
	Доходные вложения в материальные ценности	1160						
	Финансовые вложения	1170						
	Отложенные налоговые активы	1180						
	Прочие внеоборотные активы	1190						
	Итого по разделу I	1100						
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
	Запасы,	1210						
	в том числе:							

918

Пояснения	Наименование показателя	КОД	На 20			На 31 декабря			На 31 декабря		
			20		г. ³	20		г. ⁴	20		г. ⁵
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220									
	Дебиторская задолженность, в том числе:	1230									
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240									
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250									
	Прочие оборотные активы	1260									
	Итого по разделу II	1200									
	БАЛАНС	1600									

Форма 0710001 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	КОД	На 20			На 31 декабря			На 31 декабря		
			20		г. ³	20		г. ⁴	20		г. ⁵
	ПАССИВ										
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	1310									
	Уставный капитал (уставный фонд)										
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	() ⁶	()	()
	В том числе:										
	Дополнительно выпущенные акции										
	Переоценка внеоборотных активов	1340									
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350									
	Резервный капитал, в том числе:	1360									
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370									
	Итого по разделу III	1300									
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА										
	Заемные средства, в том числе:	1410									
	Отложенные налоговые обязательства	1420									
	Оценочные обязательства	1430									
	Прочие обязательства	1450									
	Итого по разделу IV	1400									
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА										
	Заемные средства, в том числе:	1510									
	Кредиторская задолженность, в том числе:	1520									
	Доходы будущих периодов	1530									
	Оценочные обязательства	1540									
	Прочие обязательства	1550									
	Итого по разделу V	1500									

920

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	КО Д	На		На 31 декабря		На 31 декабря	
			20	г. ³	20	г. ⁴	20	г. ⁵
	БАЛАНС	1700						

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
 (подпись) (расшифровка (подпись) (расшифровка
 подписи) подписи)

« ____ » _____ 20 ____ г.

921

Отчет о финансовых результатах

за _____ 20 ____ г.	Коды
Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	
Организация _____ по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН	
Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД	
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя *	КОД	За _____ 20 ____ г. ³	За _____ 20 ____ г. ⁴
	Выручка	2110		
	Себестоимость продаж	2120	()	()
	Валовая прибыль (убыток)	2100		
	Коммерческие расходы	2210	()	()
	Управленческие расходы	2220	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	2200		
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330	()	()
	Прочие доходы	2340		
	Прочие расходы	2350	()	()
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300		
	Текущий налог на прибыль	2410	()	()
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400		

922

Форма 0710002 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	КОД	За _____ 20 _____ г.	За _____ 20 _____ г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500		
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20 ____ г.

* Показатели расшифровываются, если их величина превышает 5% от валюты баланса в форме 1 и величины выручки в форме 2.

923

Отчет о движении денежных средств

за _____ 20 ____ г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация

по ОКНО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид экономической деятельности

по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности

по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб.

по ОКЕИ

Коды
0710004
384

Пояснения	Наименование показателей	Код	За _____ 20 ____ г.	За _____ 20 ____ г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления – всего	4110		
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111		
	в том числе по операциям с:			
	- контрагентами внутри Группы			
	- внешними по отношению к Группе контрагентами			
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112		
	от перепродажи финансовых вложений	4113		
	от получения субсидий	4114		
	...	4115		
	прочие поступления	4119		
	Платежи – всего	4120	((
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	()	()
	в связи с оплатой труда работников	4122	()	()
	процентов по долговым обязательствам	4123	()	()

924

Пояснения	Наименование показателя	Код	За _____ 20 ____ г.	За _____ 20 ____ г.
	налога на прибыль организаций	4124	()	()
	налогов и сборов в бюджет	4125	()	()
	во внебюджетные фонды	4126	()	()
	...	4127	()	()
	4128	()	()
	прочие платежи	4129	()	()
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100		
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210		
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211		
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212		
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213		
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214		
	возврат средств, ранее размещенных в депозит	4215		
	прочие поступления	4219		
	Платежи - всего	4220	()	()
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	()	()
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	()	()
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставлением займов другим лицам	4223	()	()
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного	4224	()	()

925

Пояснения	Наименование показателя	Код	За _____ 20__ г.	За _____ 20__ г.
	актива			
	размещение средств в депозит	4225	()	()
	...	4226	()	()
	...	4227		
	...	4228		
	прочие платежи	4229	()	()
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200		
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления — всего	4310		
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311		
	денежных вкладов собственников (участников)	4312		
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313		
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.)	4314		
	прочие поступления	4319		
	Платежи — всего	4320	()	()
	в том числе:			
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	()	()
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	()	()
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	()	()
	прочие платежи	4329	()	()
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300		
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400		
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450		

926

Пояснения	Наименование показателей	Код	За _____ 20 ____ г.	За _____ 20 ____ г.
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500		
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490		

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
 (подпись) (расшифровка (подпись) (расшифровка
 а подписи) подписи)

« ____ » _____ 20 ____ г.

927

Отчет об изменениях капитала

за	20	г.	Коды
Форма по ОКУД			0710003
Дата (число, месяц, год)			
Организация		по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	
Вид экономической деятельности		по ОКВЭД	
Организационно-правовая форма/форма собственности		по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Величина капитала на 31 декабря _____ г.	3100	()					
за _____ год ²							
Увеличение капитала - всего:	3210						
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X		
переоценка имущества	3212	X	X		X		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X		X		
дополнительный выпуск акций	3214				X	X	
увеличение номинальной стоимости акций	3215				X		X

928

BK5

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
расхода, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	()	X	()	()
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	()			X		()
уменьшение количества акций	3325				X		()
реорганизация юридического лица	3326						()
дивиденды	3327	X	X	X	X	()	()
Изменение добавочного капитала	3330	X	X				X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X			X
Величина капитала на 31 декабря 2013 г.	3300		()				

Итого: 124

Форма 0710023 с. 3

2. Корректировки в связи с изменением Учетной политики и исправлением ошибок

Показатель	Наименование показателя	Код	На 31 декабря г. 1	Изменения капитала за г. <2> за счет чистой прибыли (убытка)	иных факторов	На 31 декабря г. 2
2		3	4	5	6	7
	Капитал - всего					
	до корректировок	3400				
	корректировка в связи с изменением Учетной политики	3410				
	исправлением ошибок	3420				
	после корректировок	3500				
	в том числе:					
	нераспределенная прибыль:					
	до корректировок	3401				
	корректировка в связи с изменением Учетной политики	3411				
	исправлением ошибок	3421				
	после корректировок	3501				
	другие статьи капитала, (по статье):					
	до корректировок	3402				
	корректировка в связи с изменением Учетной политики	3412				
	исправлением ошибок	3422				
	после корректировок	3502				

931

Приложение № 3
к Положению об учетной политике для целей
бухгалтерского учета на 2015 год ОАО «ОАК»

РЕГИСТРЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Оглавление	
Оборотно-сальдовая ведомость.....	127
Оборотно-сальдовая ведомость по счету.....	128
Анализ счета.....	129

Оборотно-сальдовая ведомость за

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

[illegible]

Ответственный:

(ПОДПИСЬ)

(расшифровка
подписи)

934

ОАО «ОАК»

Оборотно-сальдовая ведомость по счету *** за

Выводимые
данные:

Отбор:

Единица измерения: рубль (код по ОКВИ 383)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Субконто 1						
Субконто 2						
Субконто 3						
Субконто 4						
Итого						

Ответственный:

(подпись)

(расшифровка
подписи)

935

ОАО «ОАК»

Анализ счета *** за _____ 20__ г. - _____ 20__ г.

Выводимые
данные:Единица
измерения:

Кор. Счет	Дебет	Кредит
Начальное сальдо		
Оборот		
Конечное сальдо		

Ответственный: _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка
подписи)

936

ФОРМЫ УЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТОВ

Оглавление

Расчет резерва под обесценение финансовых вложений.....	132
Карточка ОС/МГБ.....	133
Счет на оплату.....	134
Приказ о премировании работников.....	135
Расчетный листок.....	136
Акт о приеме-передаче основных средств (кроме зданий, сооружений).....	137
Акт о приеме-передаче здания, сооружения.....	140
Акт о приеме-передаче групп основных средств (кроме зданий, сооружений).....	143
Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств.....	147
Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств.....	148
Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств).....	150
Акт о списании группы объектов основных средств.....	152
Инвентарная карточка учета объекта основных средств.....	154
Инвентарная книга учета объекта основных средств.....	156
Акт о приемке-передаче оборудования в монтаж.....	158
Акт о выявленных дефектах оборудования.....	160
Карточка учета нематериальных активов.....	162
Акт на объект НМА.....	164
Акт на списание НМА.....	165
Доверенность.....	166
Приходный ордер.....	167
Требование-накладная на ТМЦ.....	168
Требование-накладная на ТМЦ-2.....	169
Накладная на отпуск материалов на сторону.....	170
Товарная накладная.....	172
Авансовый отчет.....	174
Бухгалтерская справка.....	175
Акт о затратах на буфетное обслуживание.....	176
Программа проведения мероприятия.....	177
Смета затрат на проведение буфетного обслуживания.....	178
Акт о списании ТМЦ.....	179
Инвентаризационная опись основных средств.....	180
Инвентаризационная опись нематериальных активов.....	183

937

Инвентаризационная опись объектов незавершенного строительства.....	186
Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей.....	188
Акт инвентаризации расходов будущих периодов.....	191
Акт инвентаризации наличных денежных средств.....	193
Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами.....	194
Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств, нематериальных активов.....	196
Акт сверки взаимных расчетов.....	197

Карточка ОС/МПБ по состоянию на _____ года

ФИО/МОЛ: _____

Инв. №	Наименование	Количество

Принял: _____

Выдал: _____

940

Банк получателя		БИК	
		Сч. №	
ИНН	КПП	Сч. №	
Получатель			

Счет на оплату № от

Поставщик:

Покупатель:

№	Товары (работы, услуги)	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1					

Итого:

В том числе НДС:

Всего к оплате:

Всего наименований __, на сумму

Руководитель _____

Бухгалтер _____

941

Открытое акционерное общество "Объединенная авиастроительная корпорация"
наименование организации

Номер документа	Дата составления

Приказ

О премировании работников за _____ квартал 20____ года

Фамилия, имя, отчество	Табельный номер	Структурное подразделение	Должность (специальность, профессия)	Сумма, руб.
1	2	3	4	5
ИТОГО				

Руководитель организации _____

(должность)

(личная подпись)

(расшифровка подписи)

9421

Месец: Висновок:

Расчетный листок за 20 _____ года Организация _____ Подразделение _____ ФИО _____ Должность _____ К выплате: _____									
Общая обязательная доход		на "20" _____		на дату:		наименованиях			
Прислано зачетов по НДФЛ:									
Б/п	Период	Очередное	Оплата	Диск	Часы	Сумма	Вид	Период	Сумма
1. Налоги						2. Удержания			
Осн по зарп						НДФЛ исключенный по ставке 13(30)%			
Всего начислено						Всего удержано			
Долг за работодателем на начало месяца						Долг за предприятием на конец месяца			
в том числе:						в том числе:			
включая удержанного НДФЛ на начало периода						включая удержанного НДФЛ на конец периода			

Организация-получатель

(наименование)

(адрес, телефон, факс)

(банковские реквизиты)

Организация-сдатчик

(наименование структурного подразделения)

(наименование)

(адрес, телефон, факс)

(наименование реквизитов)

Основание для составления акта

(наименование структурного подразделения)

(срочка, распоряжение, договор (с указанием его вида, содержания, оснований))

АКТ

Номер документа

Дата составления

о приеме-передаче объекта основных средств
(кроме зданий, сооружений)

Объект основных средств

(наименование, категория, материал, марка)

Место нахождения объекта в момент приема-передачи

Организация-изготовитель

(наименование)

Справочно: 1. Участники долевой собственности

Доля в праве общей

собственности, %

2. Иностранная валюта *

(наименование)

(курс)

(на дату)

(сумма)

* Заполняется в случае, когда стоимость объекта основных средств при приобретении была выражена в иностранной валюте.

944

2. Сведения об объекте основных средств на дату

[illegible]

5. Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств

[illegible]

Другие характеристики

Комиссия по приему-передаче

Результат испытания на " " 20 г. _____

Объект основных средств техническим условиям _____ соответствует _____ не соответствует _____

Доработка _____ требуется _____ не требуется _____

(указать, что не соответствует)

(указать, что требуется)

Заключение комиссии: _____

Приложение. Техническая документация _____

Председатель комиссии _____

Члены комиссии: _____

(подпись) _____ (подпись)

(подпись) _____ (подпись)

(подпись) _____ (подпись)

Объект основных средств

Сдал _____

_____ (подпись) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

" " 20 г. Табельный номер _____

Принял _____

" " 20 г. _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

По доверенности от " " 20 г. № _____

Выданной _____

(сч. нал. (дальше, код, отчество))

Объект основных средств принят на ответственное хранение

_____ (подпись) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

" " 20 г. Табельный номер _____

Отметка бухгалтерии:

В инвентарной карточке (книге) учета объекта основных средств выбытие отмечено

Главный бухгалтер _____

_____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

Отметка бухгалтерии об открытии инвентарной карточки учета объекта основных средств или записи в инвентарной книге	
Номер документа	Дата составления

Организация-получатель

(полное наименование)

адрес, телефон, факс

(факсовый, эл.почта)

Организация-создатель

(полное наименование строительного подразделения)

адрес, телефон, факс

(факсовый, эл.почта)

Основание для составления акта

(инвентаризация, бухгалтерские документы)

(оригинал, фотокопия, заверенная копия, копии документов)

АКТ

Номер документа

Дата составления

о приеме-передаче здания (сооружения)

Объект

(наименование, назначение)

Место нахождения объекта в момент приема-передачи

Организация-проектировщик (исполнитель строительных работ)

(подпись, дата)

Справочно: 1. Участники долевого строительства

2. Иностранная валюта *

(наименование)

сумма

(сумма)

* Заполняется в случае, когда стоимость объекта основных средств при приобретении была выражена в иностранной валюте.

принятия в бухгалтерскому учету		номер
списания с бухгалтерского учета		
Счет, субсчет, код аналитического учета		дата
Номер	амортизационной группы	инвентарный номер
	паспорта	
Государственный регистрационный номер		дата
на недвижимость		

1. Сведения о состоянии объекта на дату передачи

[illegible]

3. Краткая индивидуальная характеристика объекта

[illegible][illegible]

Комиссия по приему-передаче " _____ г. 20

Заключительные комментарии:

Приложение. Техническая документация

Председатель комиссии

Члены комиссии:

(исполнительский)

(විද්‍යාගාරයේ ප්‍රධාන ප්‍රවේශය)

(traditional curriculum)

Объект основных средств

Сдано

[illegible]

$\{ \text{transitive } \text{nom} \}$	$\{ \text{transitive } \text{nom} \}$	$\{ \text{transitive } \text{nom} \}$
---------------------------------------	---------------------------------------	---------------------------------------

20 _____ г. Табельный номер _____

20 r.

По доверенности от " _____ 20__ г. № _____,

ИОЖАВХОЙ

(3424, 3409) (φ3424, 3409, 03-555730))

Объект основных средств принят на ответственное хранение

[illegible]

г. 20 _____

Табельный номер _____

В инвентарной карточке (книге) учета объекта основных средств выбытие отмечено
Главный бухгалтер

главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (подпись) _____ (подпись)

Организация-получатель

(наименование)

(адрес, телефон, факс)

(банковские реквизиты)

(наименование структурного подразделения)

Организация-сдатчик

(наименование)

(адрес, телефон, факс)

(банковские реквизиты)

(наименование структурного подразделения)

Основание для составления акта

(приказ, распоряжение, договор (с указанием его вида, условий обязательства))

номер

дата

Дата

принятия к бухгалтерскому учету

списания с бухгалтерского учета

Счет, субсчет, код аналитического учета

Номер документа

Дата составления

АКТ

о приеме - передаче групп объектов основных средств
(кроме зданий, сооружений)

Цель передачи (назначение принимаемых объектов основных средств)

Организация-изготовитель

(наименование)

Справочно: 1. Участники долевой собственности

(орен)

(ип акту)

(сумма)

Номер по поряд- ку	наименование	Объект			Дата	
		амортизаци- онной группы	номер инвентарный	заводской	выпуска (год)	ввода в эксплуатацию
1	2	3	4	5	6	7

950

⌢

Члены комиссии:

(расшифровка подчас)

(παύσαιμι τὰ ῥήματα πολυμίαιε)

(ქართული ენის მეცნიერება)

⌢

[illegible]

.....

Age Group	Percentage
18-24	22%
25-34	28%
35-44	18%
45-54	15%
55-64	12%
65-74	8%
75-84	5%
85+	2%

Итого

952

1.

1.

1.

1.

1.

1.

1.

1.

1.

1.

1.

1.

1.

1.

1.

Служитель	(договорные обязательства)
Получатель	(включенные структурного подразделения)
	(договорные обязательства)
	(договорные обязательства)

Номер документа	Дата составления
-----------------	------------------

НАКЛАДНАЯ

[illegible]

Примечание (краткая характеристика технического состояния объекта основных средств)

Объекты основных средств

[illegible]

В инвентарной карточке (книжке) учета объектов основных средств перечисление объектов

Главный бухгалтер (бухгалтер)

(дисциплинарно-полицейский)

954

(147799) 1998 JF 125 (1998 JF 125)

(содержание структурного подразделения)

1. Историческое значение (создание, развитие, значение)

Период исчисления	по договору	с	номер
	(заказу)		дата
фактический	с		
	по		

о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств

№. Сведения и содержание объектов учета не подлежат отражению в отчете	Номер по поручку	Объект основных средств	Номер			Фактический срок эксплуатации
			инвентарный	паспорта	заводской	
	1	2	3	4	5	6
						7

[illegible]

Стоимость объекта основных средств после реконструкции, модернизации _____ руб.

Заключение комиссии:

Предусмотренные работы договором (заказом) выполнены

полностью
не полностью

Судя по, что номер не выписан

По окончании работ _____ объект прошёл испытание и сдан в эксплуатацию. Изменения в характеристиках объекта, вызванные плановым капитальным ремонтом, реконструкцией, модернизацией: _____

Председатель комиссии

Члены комиссии:

(подпись)	(подпись)	(расшифровка подписи)
(подпись)	(подпись)	(расшифровка подписи)
(подпись)	(подпись)	(расшифровка подписи)

Объект основных средств

Сдат

г. _____ № _____ 20 ____ г.

Принят

г. _____ № _____ 20 ____ г.

Главный бухгалтер

(подпись) _____ (расшифровка подписи)

Основание для составления акта		Дата списания с бухгалтерского учета	
Материально ответственное лицо		Табельный номер	
Принял, радиосвязист		дата	
(подпись, фамилия)		Табельный номер	

Номер документа	Дата составления
-----------------	------------------

« » 20 г.

АКТ
о списании объекта основных средств
(кроме автотранспортных средств)

Прочие списания									
1. Сведения о состоянии объекта основных средств на дату списания									
Наименование объекта основных средств	Номер		Дата		Фактический срок эксплуатации или	Первоначальная стоимость на момент принятия к бухгалтерскому учету или восстановительная стоимость, руб.	Сумма начисленной амортизации (износа), руб.	Остаточная стоимость, руб.	
	инвентарный	заводской	выпуска (постройки)	принятия к бухгалтерскому учету					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	

2. Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств

наименование	количество	Составляющие драгоценных материалов (металлов, камней и т.д.)				
		наименование драгоценных материалов	номенклатурный номер	единица измерения	количество	масса
1	2	3	4	5	6	7

Заключение комиссии:

В результате осмотра указанного в настоящем акте объекта основных средств с комплектацией установлено:

Перечень прилагаемых документов

Председатель комиссии

Члены комиссии:

_____ (подпись) _____ (подпись)
 _____ (подпись) _____ (подпись)
 _____ (подпись) _____ (подпись)

3. Сведения о затратах, связанных со списанием объекта основных средств с бухгалтерского учета, и о поступлениях материальных ценностей от их списания

Затраты на демонтаж				Поступило от списания									
вид работ	документ, дата, номер	сумма, руб.	корреспонденция счетов		документ, дата, номер	материальные ценности				корреспонденция счетов			
			дебет	кредит		наименование	номенклатурный номер	единица измерения	количество	стоимость, руб.	дебет	кредит	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Итого										Итого			

Результаты списания

Выручка от реализации

Списание отражено в инвентарной карточке (книге) учета объекта основных средств.

Главный бухгалтер

(подпись) _____ (цифровой подписи)

руб.

_____ 20 ____ r.

о списании групп объектов основных средств

Номер документа.	Дата составления
------------------	------------------

[illegible]

В результате осмотра перечисленных в настоящем акте объектов основных средств с приспособлениями и принадлежностями установлено:

Председатель комиссии

(continued)

ՀԱՅԱՍՏԱՆ

(ജാസ്റ്റിസ് ചാൻസലറുടെ)

(continued)

(continued)

(Hauptstadt: Kassel)

Поступило от спесания

[illegible]

ИДУЖИЛВАД 10 ЭМЛЭДНЭ

в инвентарной карточке (книге) учета объектов основных средств сдвигание отмечено.

(continued)

(continued from page 10)

pyb.

(инвентаризационная организация)			
Инвентарная карточка		Номер	Дата
учета объекта основных средств		документа	составления
Объект _____			
(серия, чип, кодировка или номер, марка)			
		Номер	Дата
		амортизационной группы	паспорта (регистрационный №)
		заказной	инвентарный
		принятая к бухгалтерскому учету	списания с бухгалтерского учета
		Счет, субсчет, код аналитического учета	
Место нахождения объекта основных средств _____			
Организация-изготовитель _____			
(наименование)			

**2. Сведения об объекте
основных средств на дату
принятия к бухгалтерскому
учету**

1. Сведения об объекте основных средств на дату передачи

Дата		Документ о вводе в эксплуатацию			Фактический срок эксплуатации	Сумма начисленной амортизации (износа), руб.	Остаточная стоимость, руб.	Первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, руб.	Срок полезного использования
выпуска (постройки)	последнего ремонта, модернизации, реконструкции	наименование	номер	дата					
1	2	3	4	5	6	7	8	1	2

3. Переоценка

Дата	Коэффициент пересчета (переоценки)	Восстановительная стоимость, руб.	Дата	Коэффициент пересчета (переоценки)	Восстановительная стоимость, руб.	Дата	Коэффициент пересчета (переоценки)	Восстановительная стоимость, руб.
1	2	3	1	2	3	1	2	3

4. Сведения о приеме, внутренних перемещениях, выбытии (снятии) объекта основных средств

Документ, дата, номер	Вид операции	Наименование структурного подразделения	Остаточная стоимость, руб.	Фамилия, имя, отчество лица, ответственного за хранение
1	2	3	4	5

Справочно:

Участие в долевой собственности _____

Доля в праве общей собственности, % _____

961

5. Типовые первичные документы об оценке объектов					6. Закрытие работ				
Формы оценки, договоры, договоры, акты, отчеты, акты, акты					Результ				
Вид операции	Документ			Сумма затрат, руб.	Вид результата	Документ			Сумма затрат, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

7. Матрица идентификации объектов оценки						
Объект оценки: объект, предмет, объект, объект		Содержание, характеристика объекта, характеристика объекта, характеристика объекта, характеристика объекта, характеристика объекта				
Идентификация	Идентификация	Идентификация	Идентификация	Идентификация	Идентификация	Идентификация
1	2	3	4	5	6	7

Вид операции: объект, предмет, объект, объект	Характеристики и идентификация объектов, характеристика объектов, характеристика объектов, характеристика объектов, характеристика объектов					Полученный
	Характеристики объектов	Характеристики объектов	Характеристики объектов	Характеристики объектов	Характеристики объектов	
8	9	10	11	12	13	14

Итого, отнесенных к объектам оценки:

(данные)

(данные)

(данные)

962

Код

(наименование организации)

(полное наименование структурного подразделения)

ИНВЕНТАРНАЯ КНИГА учета объектов основных средств

за период с "___" ___ 20___ г. по "___" ___ 20___ г.

Табельный номер

Лично, ответственное за ведение книги
Материально ответственное лицо

(подпись)

(подпись, печать)

963

[illegible]

по данному образцу печатать все четные страницы книги по форме № ОС-бб

по данному образцу печатать все остальные страницы книги по форме № ОС-66

(9) 证明

[illegible]

(continued from page 10)

Счет, субсчет, код аналитического учета

Номер документа	Дата составления
-----------------	------------------

Дата	сдачи в эксплуатацию	сдачи в монтаж		по договору	фактически
Счет, субсчет, код аналитического учета					

(а) (5) ACP.

[illegible]

(2025-11-11)

[20180320127467010]

(Dixson "Unpublished Manuscript")

[illegible]

При приемке оборудования в монтаж установлено:

оборудование соответствует проектной специализации или
не соответствует
чертежу (если не соответствует, указать в чем несоответствие) _____

Оборудование передано комплектно (указать состав комплекта и технической документации,
некомплектно
по которой произведена приемка, и какая комплектность) _____

Дефекты при наружном осмотре оборудования не обнаружены (если обнаружены, подробно их перечислить)
обнаружены _____

Примечание. Дефекты, обнаруженные при монтаже, наладке и испытании
оборудования, оформляются актом о выявленных дефектах
оборудования (форма № ОС-16)

Заключение о пригодности к монтажу: _____

Сдал	Принял
Представитель организации-заказчика	Представитель монтажной организации
(должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) _____	(должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) _____

Указанное оборудование принято на ответственное хранение

Материально ответственное лицо _____
(должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) _____

" " 20 ____ г.

966

КАРТОЧКА №
учета нематериальных активов

Окцидация

Структурное подразделение

Дата составления	Код вида операции	Документ на оприходование	
		дата	номер

(полное наименование в разрезе объектов (непереносимых в строку))

Структурное подразделение	Выд. документности	Счет, субсчет	Код анализического учета	Первоначальная стоимость, руб. коп.	Срок полезного использования	Сумма наличной амортизации, руб. коп.	Норма амортизации, % или систематическая ставка	Код счѣта и объекта учета (для отнесения амортизации нематериальных активов)	Дата поставки на учет
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Способ приобретения	Документ о регистрации (наименование, номер, дата)	Выбыло (переслано)					сумма износа от реализации, руб. коп.
		по документу		причина выбытия (перемещение)			
		номер	дата	наименование	код		
11	12	13	14	15	16	17	

Сумма износа, руб. коп.

Утверждаю
Должность _____
Ф.И.О. _____

АКТ
на объект ЕМА
№ _____ от _____

Организация
Структурное подразделение _____ от _____
Основание Приказ о создании
Заказ
Наименование объекта

Структурное подразделение	Вид деятельности	Инвентарный номер	Счет/субсчет учета объекта	Первоначальная (балансовая) стоимость, руб. коп.	Срок полезного использования в месяцах	Счет/статья начисления амортизации	Способ приобретения	Документ о регистрации (наименование, номер, дата)
	Основная							

Руководитель (Директор) Проекта _____

Директор Департамента экономики и стратегического планирования _____

Главный бухгалтер _____

971

Утверждено
Должность _____ Ф.И.О. _____

АКТ
на списание НМА
№ _____ от _____ г.

Организация
Структурное подразделение
Основание Приказ о создании
Заказ
Наименование объекта

от

Структурное подразделение	Инвентарный номер	Счет/субсчет учета объекта	Первоначальная (балансовая) стоимость, руб. коп.	Срок полезного использования в месяцах	Фактический срок использования в месяцах	Сумма начисленной амортизации, руб. коп.	Остаточная стоимость, руб. коп.	Причина списания
								в связи с истечением срока амортизации

Решение комиссии:

статья

Комиссия:

Председатель комиссии

Члены комиссии

972

Номер доверенности	Дата выдачи	Срок действия	Должность и фамилия лица, которому выдана доверенность	Расписка в получении доверенности
1	2	3	4	5
Поставщик		Номер и дата наряда (замещающего наряд документа) или извещения		Номер и дата документа, подтверждающего выполнение поручения
6		7		8
Листа в пути				

Организация _____
наименование организации

ДОВЕРЕННОСТЬ № _____

Дата выдачи: _____
Доверенность действительна по: _____

(наименование предприятия и его адрес)

наименование предприятия и его адрес

Счет № _____

наименование банка

Доверенность выдана _____ документ _____ фамилия, имя, отчество

Паспорт: серия _____ № _____

Кем выдан _____

Дата выдачи _____

На получение от _____

материальных ценностей по _____

материальных ценностей, подлежащих получению

Номер по порядку	Материальные ценности	Единица измерения	Количество (прописью)
1	2	3	4
1		шт	

Подпись лица, получившего доверенность _____ удостоверяю

Руководитель _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

М.П.

Главный бухгалтер _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

973

--	--	--

[illegible][illegible]