



БАЛТИЙСКИЙ ЗАВОД

Акционерное общество
«Балтийский завод»

ПРИКАЗ

22.02.2018г.

№ 236

Санкт-Петербург

Об утверждении учетной политики
АО «Балтийский завод» для целей бухгалтерского учета

В целях организации порядка ведения бухгалтерского учета Акционерного общества «Балтийский завод» и контроля за соблюдением правил совершения хозяйственных операций и обеспечением своевременного и правильного отражения по счетам бухгалтерского учета, полноты и достоверности бухгалтерской отчетности, руководствуясь нормами:

- Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете;
- Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации", утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 N 106н;
- а также иными нормативными правовыми актами о бухгалтерском учете и отчетности, действующего законодательства Российской Федерации,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2018 год (Приложение N 1 к настоящему приказу).
2. Вносить необходимые изменения в учетную политику в случаях:
 - изменения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете;
 - изменения применяемых методов учета.

Внесение изменений в учетную политику в случае изменения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете может быть принято не ранее чем с момента вступления в силу изменений норм указанного законодательства.

Внесение изменений в учетную политику в случае изменения методов учета применяется с начала нового отчетного периода (квартала).

3. Вносить дополнения в учетную политику в случаях:

- при появлении новых фактов хозяйственной деятельности, с которыми организация ранее не сталкивалась;
- при появлении новых объектов основных средств.

Дополнения в учетную политику вносятся в любое время отчетного периода, в том числе в середине года, и применяются с момента утверждения дополнений.

4. Изменения или дополнения в учетную политику оформлять приказом.

5. Применять утвержденную настоящим приказом учетную политику с 01.01.2018 г. и во все последующие отчетные периоды с учетом внесения в установленном порядке изменений и дополнений.

6. Отделу бухгалтерии, возглавляемому главным бухгалтером, организовать ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности в соответствии с учетной политикой, утвержденной настоящим приказом.

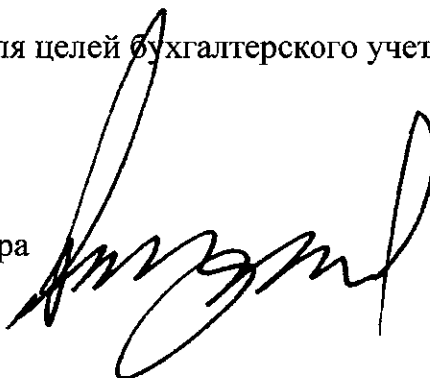
7. Начальникам структурных подразделений в своей производственной деятельности руководствоваться учетной политикой, утвержденной настоящим приказом.

8. Контроль за соблюдением положений учетной политики, утвержденной настоящим приказом, возложить на главного бухгалтера Л.Е. Кравчук.

Приложение:

1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2018 год.

Врио генерального директора



А.В. Кадилов

УТВЕРЖДЕНА

Врио генерального директора
Гладилов А.В.

от «26» 02 2018 г. № 236

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

АО «БАЛТИЙСКИЙ ЗАВОД»

ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА на 2018 год

1. Общие положения

Бухгалтерский учет осуществляется отдельным структурным подразделением - отделом бухгалтерского и налогового учета и отчетности, возглавляемым главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет ведется на основе рабочего плана счетов, разработанного на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкции по его применению, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н, в редакции приказа Минфина России от 08.11.2010г. №142 (Приложение № 11).

Ведение бухгалтерского учета и подготовка бухгалтерской отчетности осуществляются исходя из:

- принципа допущения имущественной обособленности - активы и обязательства предприятия учитываются отдельно от активов и обязательств собственников предприятия, а также активов и обязательств других предприятий;
- принципа допущения непрерывности деятельности;
- принципа допущения временной определенности факторов хозяйственной деятельности - факты хозяйственной деятельности предприятия отражаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактического поступления или выплаты денег.

Записи на счетах бухгалтерского учета производятся на основании первичных документов, которыми оформляются совершенные финансовые или хозяйственные

операции, а также на основании бухгалтерских справок с приложением обосновывающих документов.

Первичные документы на поступающие товары, работы, услуги принимаются к учету оформленные в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) "О бухгалтерском учете".

Схемы документооборота и сроки представления документов утверждаются в виде отдельных Графиков документооборота генеральным директором.

В «Графиках документооборота» определяются правила, технология обработки, передачи, контроля и хранения учетных документов и передачи документов в архив

Структурные подразделения Общества не имеют отдельных балансов. Начисление заработной платы и формирование бухгалтерской отчетности осуществляется в целом по Обществу.

Получение кредитов и займов в бухгалтерской отчетности отражается в составе кредиторской задолженности в сумме денежных средств, фактически полученных по кредитному договору (займу) и не погашенных на отчетную дату.

Кредиты и займы, числящиеся на момент получения в составе долгосрочной задолженности, переводятся в состав краткосрочной задолженности, если до момента погашения займа остается 365 дней.

Дополнительные затраты по полученным кредитам и займам признаются в том отчетном периоде, в котором они произведены.

Согласно п. 20 ПБУ 4/99 информацию о незавершенных капитальных вложениях в строительство и приобретение основных средств в форме №1 «Бухгалтерский баланс» Общество отражает по строке «Основные средства».

В отчете о финансовых результатах Общество показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в соответствии с п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99 в частности:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от предоставления имущества в аренду и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы от выбытия объектов основных средств, МПЗ и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение ценных бумаг, под обесценение МПЗ, резервы сомнительных долгов).

Лимит наличных денежных средств в кассе устанавливается приказом Генерального директора.

Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская отчетность хранятся в течение сроков, установленных правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после даты признания расхода.

Лицевые счета по оплате труда, документы, подтверждающие работу во вредных условиях труда, хранятся в течение 75 лет.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общества и на основании статьи 11 Закона «О бухгалтерском учете» ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности производится инвентаризация имущества и финансовых обязательств.

Обязательно проведение инвентаризации:

- при смене материально-ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара и других чрезвычайных ситуаций.

Проведение инвентаризации осуществляется в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными приказом Минфина РФ от 13 июня 1995г. № 49.

2. Организация ведения бухгалтерского учета на предприятии

Годовая бухгалтерская (финансовая отчетность) составляется за отчетный год. Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой отчетности) является календарный год с 01 января по 31 декабря включительно.

Отчетным периодом для составления внутренней промежуточной отчетности является календарный месяц. В состав внутренней промежуточной отчетности входит бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

Приказом от 14 декабря 2017г. № 342 «Об утверждении «Единого Стандарта ведения управленческого учета и отчетности в обществах Группы АО «ОСК» установлены сроки представления отчетности Обществами группы ОСК:

- месячная до 15 числа месяца, следующего за отчетным месяцем;
- квартальная – до 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом;
- годовая – до 20 февраля года, следующего за отчетным годом.

Критерий для определения уровня существенности ошибки в бухгалтерском учете устанавливается в размере 5 (пяти) процентов и более от корректируемой статьи бухгалтерского баланса с учетом предыдущих исправлений по корректируемой статье и удельный вес изменяемой статьи баланса составляет 2 % и более от валюты баланса с учетом исправлений.

Для ведения бухгалтерского учета применяется смешанная форма учета с использованием автоматизированных систем «BAAN» (для учета движения

МПЗ), 1С:УПП., 1С: ЗУП. Бухгалтерский учет ведется с использованием регистров бухгалтерского учета, перечень и форма которых определены в типовой версии программы 1С: УПП 8.3.

Для представления членам совета директоров, участникам общества и банку-кредитору промежуточная бухгалтерская отчетность составляется по состоянию на 31 марта, 30 июня и 30 сентября.

Организация и технология составления (заполнения), а также хранения регистров бухгалтерского учета должна обеспечивать защиту от несанкционированных изменений их содержания. Обеспечение защиты учетных данных осуществляется, в частности, путем использования паролей доступа к учетным данным и создания резервных копий.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она приводит к искажению какой-либо статьи отчетности более чем на 10%. В случаях признания ошибок существенными вне зависимости от количественного критерия, информация раскрывается в пояснениях к бухгалтерской отчетности

Исправление ошибки в регистре бухгалтерского учета должно быть обосновано. Система бухгалтерского учета должна обеспечивать возможность идентификации лица, внесшего такое изменение, а также хранить информацию обо всех изменениях. Порядок осуществления внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной деятельности, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности определяется локальными нормативными актами Общества.

3. Способы ведения бухгалтерского учета

3.1. Учет основных средств

Актив принимается к учету в качестве объекта основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- Объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества, для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- Объект предназначен для использования в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- Общество не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- Объект способен приносить Общества экономические выгоды (доход) в будущем.

- Стоимость объекта превышает 40 000 руб.

Активы, которые удовлетворяют условиям признания ОС, в соответствии с положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 6/01, и стоимость которых за единицу не превышает 40 000 рублей, учитываются в составе материально-производственных запасов (МПЗ)

При этом обеспечивается забалансовый учет МПЗ стоимостью свыше 1000 руб. (а для объектов, содержащих драгметаллы - независимо от стоимости) в разрезе наименования объекта, МОЛ.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Отдельным инвентарным объектом основных средств признается объект, отвечающий одному из перечисленных условий:

- Объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- Отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных, самостоятельных функций;
- Обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое. Объект со всеми приспособлениями и принадлежностями представляет собой комплекс, в котором отдельные части объекта основных средств, приспособления и принадлежности не могут выполнять самостоятельно производственные функции, но при этом являются составными частями объекта.

В качестве самостоятельных инвентарных объектов принимаются на учет отдельные части объектов основных средств, если:

- Эти части указаны в ОКОФ в качестве самостоятельных объектов основных средств;
- Срок полезного использования этих частей существенно отличаются от срока полезного использования всего объекта в целом.

При этом сроки полезного использования признаются существенно отличающимися, если их отличие составляет величину не менее:

- 5 лет - для зданий и сооружений, передаточных устройств и трубопроводов;
- 2 года - для прочих основных средств.
- Возможность однозначно определить стоимость составной части объекта основных средств;
- Стоимость составной части объекта основных средств составляет сумму более 20 % от общей стоимости объекта.

Фактическими затратами на приобретение объектов основных средств признаются затраты в соответствии с п.8. Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01

Общество применяет линейный метод начисления амортизации. Амортизация начисляется по всем объектам ОС, за исключением группы ОС:

- Земельные участки, которые со временем не теряют потребительских свойств;

Срок полезного использования объекта ОС (далее - СПИ) определяется техническими специалистами Общества при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

При принятии к учету объекта ОС, бывшего в употреблении, СПИ для такого объекта устанавливается с учетом времени его эксплуатации подтвержденного документально.

Исходя из оценки технических служб Общества о невозможности использования ОС в производственном процессе, объекты ОС могут быть переведены на консервацию.

При консервации объектов по решению руководителя Общества на срок более 3 месяцев начисление амортизации приостанавливается на срок консервации.

С 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошел перевод на консервацию, амортизация по таким объектам не начисляется.

Объекты основных средств, полученные по договорам аренды, учитываются на забалансовом счете «Арендованные основные средства» (за исключением случаев, предусмотренных в договоре лизинга) в оценке, принятой в договоре аренды, а при ее отсутствии - по рыночной стоимости (стоимость определяется по справке, предоставленной службой, ответственной за исполнение договора).

Списание затрат на текущий, средний и капитальный ремонт производится на соответствующие счета затрат на производство.

Общество производит переоценку стоимости отдельных групп ОС в порядке, установленном ПБУ 6/01 «Учет основных средств», в случае принятия решения АО «ОСК» и на основании распорядительных документов общества. Переоценка производится по решению АО «ОСК».

Переоценка ОС допускается при условии, что справедливую стоимость ОС можно с надежностью определить.

3.2. Учет нематериальных активов (НМА), НИОКР

Для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- Объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества.
- Общество имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе организация имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее - контроль над объектом);
- Имеется возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов.

Актив считается идентифицируемым, если Общество может четко определить экономические выгоды, связанные с этим объектом (даже если объект создает эти выгоды только в сочетании с другими активами), например, может сдать в аренду, продать, обменять или распределить экономические выгоды, связанные с этим объектом.

Нематериальный актив не является идентифицируемым, если выгоды от его использования связаны с функционированием Общества в целом;

- Объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- Обществом не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- Фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;
- Отсутствие у объекта материально-вещественной формы

Не признается нематериальным активом:

- Интеллектуальные и деловые качества работников Общества, их квалификация и способность к труду;
- Не давшие положительного результата научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;
- Расходы, связанные с образованием юридического лица (организационные расходы).

Срок полезного использования нематериальных активов определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из предполагаемого (планируемого) срока его использования в целях производства или управления. Срок полезного

использования определяется комиссией, назначенной приказом Генерального директора.

По нематериальным активам, по которым определить срок полезного использования невозможно, применяется срок, равный 10 годам.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение или создание на дату принятия объекта к учету.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта.

К научно-исследовательским работам относятся работы, связанные с осуществлением научной (научно-исследовательской), научно-технической деятельности и экспериментальных разработок, определенные Федеральным законом от 23 августа 1996 г. N 127-ФЗ "О науке и государственной научно-технической политике".

Инвентарным объектом считается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- сумма расхода может быть определена и подтверждена;
- имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ и т.п.);
- использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода);
- использование результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ может быть продемонстрировано.

В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий расходы организации, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, признаются прочими расходами отчетного периода.

Признаются прочими расходами отчетного периода также расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, которые не дали положительного результата.

Если расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в предшествовавших отчетных периодах были признаны

прочими расходами, то они не могут быть признаны внеоборотными активами в последующих отчетных периодах.

Списание расходов по каждой выполненной НИОКР производится линейным способом.

Срок списания расходов на НИОКР определяется комиссией, назначенной приказом генерального директора, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого Общество планирует получать экономические выгоды. Установленный срок не может превышать пяти лет и устанавливается приказом генерального директора.

3.3. Учет финансовых вложений

Активы принимаются к учету в качестве финансовых вложений при одновременном выполнении следующих условий:

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

К финансовым вложениям организации не относятся:

- собственные акции, выкупленные акционерным обществом у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования;
- векселя, выданные организацией-векселедателем организации-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги;
- вложения организации в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму, предоставляемые организацией за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода;
- драгоценные металлы, ювелирные изделия, произведения искусства и иные аналогичные ценности, приобретенные не для осуществления обычных видов деятельности.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости в соответствии с разделом 2 ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений"

Последующая оценка, выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете в соответствии с разделом 3 и 4 ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений"

3.4. Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

Актив в общем случае принимается к учету в качестве МПЗ, если он:

- предназначен для использования в качестве сырья, материалов, полуфабрикатов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначен для продажи, т.е. является готовой продукцией (конечным результатом производственного цикла) или приобретен / получен от других юридических / физических лиц для продажи;
- используется для управленческих нужд организации.

Сырье и материалы - часть МПЗ, используемых в качестве предметов труда для изготовления продукции, выполнения работ, услуг, обслуживания производства, управления предприятием.

Готовая продукция - это продукция, которая полностью прошла весь производственный цикл, соответствует установленным стандартам и (или) техническим условиям.

Товары - приобретенные МПЗ, предназначенные для продажи без дополнительной обработки в производстве.

Единицей бухгалтерского учета МПЗ признается номенклатурный номер (артикул).

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;
- таможенные пошлины;

- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;
- затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию. Данные затраты включают, в частности, затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов; затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения организации, затраты за услуги транспорта по доставке материально-производственных запасов до места их использования, если они не включены в цену материально-производственных запасов, установленную договором; начисленные проценты по кредитам, предоставленным поставщиками (коммерческий кредит); начисленные до принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения этих запасов;
- затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных запасов, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов.

ТЗР - это все затраты, непосредственно связанные с приобретением МПЗ (товаров, сырья, материалов, инструментов), в частности (п. п. 5, 6 ПБУ 5/01, п. 70 Методических указаний по учету МПЗ):

- стоимость доставки;
- стоимость страхования;
- таможенные пошлины;
- вознаграждение посреднику.

ТЗР учитываются на отдельном счете 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и списываются на затраты (расходы) пропорционально стоимости МПЗ, отпущенных в производство (проданных) в течение месяца (пп. "а" п. 83 Методических указаний по учету МПЗ).

Материально-производственные запасы, принятые от заказчиков на переработку, учитываются на забалансовом счете «Материалы, принятые в переработку» в оценке, предусмотренной договором. Аналитический учет запасов, принятых в переработку, ведется по заказчикам, видам запасов, и местам их нахождения.

Спецодежда стоимостью более 40 000 руб. и со сроком полезного использования более 12 месяцев учитываются в составе МПЗ. Стоимость такой спецодежды погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования.

Спецодежда стоимостью менее 40 000 руб. списывается в расходы отчетного периода (месяца), в котором выдана работнику, независимо от срока полезного использования.

Средства индивидуальной защиты, переданные в производство, признается расходом отчетного периода на основании норм выдачи спецодежды и других средств индивидуальной защиты.

При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

При переходе права собственности по дате отгрузки до момента фактического поступления МПЗ на склад Общества - признаются товары в пути.

Изменение стоимости материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете в виде начисления резерва под снижение стоимости материальных ценностей и отражается на отдельном счете.

3.5. Незавершенное производство

К незавершенному производству относится продукция, не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, а также изделия не укомплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки, и законченные, но не принятые заказчиком, работы и услуги.

Остатки незавершенного производства учитываются по дебету счета 20 «Основное производство». Оценка стоимости НЗП осуществляется в разрезе объектов учета (заказов) по фактически произведенным расходам.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются в составе незавершенного производства на субсчетах балансового счета 20.

3.6. Готовая продукция.

Готовая продукция приходится по фактической производственной себестоимости.

Фактическая производственная себестоимость - прямые расходы и распределяемые (вспомогательное производство, общепроизводственные и общехозяйственные) расходы. Распределение накладных расходов (приложение № 1).

Учет готовой продукции ведется без использования балансового счета 40 «Выпуск готовой продукции».

Принятие к бухгалтерскому учету готовой продукции отражается по дебету счета 43 "Готовая продукция". На 43 счете аккумулируется полная себестоимость готовой продукции с учетом общепроизводственных и общехозяйственных расходов в разрезе Заказов.

Аналитический учет готовой продукции ведется по заказам, местам хранения.

3.7. Основное производство и калькуляция себестоимости продукции

Учет расходов на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Расходы учитываются в том отчетном периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

На счете 20 «Основное производство» учитываются прямые расходы, непосредственно связанные с выпуском готовой продукции, выполнением работ, оказанием услуг (сырье, материалы, заработная плата производственного персонала с отчислениями, амортизация основных фондов, непосредственно участвующих в производственном процессе, затраты по техническому сопровождению за выполнением работ).

Расходы на счете 20 «Основное производство» подлежат учету в разрезе заказов, (номенклатурной группы равной номеру заказа), мест возникновения затрат (цеха) и статей затрат.

В состав прямых расходов, относимых на объект калькулирования (заказ, вид продукции) включаются расходы, возмещаемые заказчиком по контракту (комиссия, продвижение продукции и др.).

В тех случаях, когда расчет фактической себестоимости продукции, работ, услуг произвести сложно, себестоимость определяется по плановой калькуляции.

Расходы в виде потерь от брака включаются в себестоимость того вида продукции (заказ), при производстве которого был допущен брак.

3.8. Вспомогательное производство

На 23 счете «Вспомогательные производства» учитываются расходы на содержание транспортной службы, котельной, энергохозяйства и других вспомогательных производств.

Списание расходов вспомогательного производства в себестоимость заказов основного производства осуществляется в соответствии с ведомостями распределения по заказам.

На конец каждого месяца накопленные расходы на счете 23 «Вспомогательные производства» на основании отчетов, справок профильных служб относятся на счета учета:

- 20 «Основное производство» - в части расходов, непосредственно связанных с выполнением производственных заказов.

- 25 «Общепроизводственные расходы» - в части внутренних заказов на общепроизводственные нужды.

- 26 «Общехозяйственные расходы» - в части расходов, относящихся к внутренним заказам на содержание административно-управленческого персонала.

- 90.02 «Себестоимость продаж», 91.02 «Прочие расходы» - в части расходов, относящихся к продаже МПЗ, к оказываемым услугам (аренда, реализация м/лома и пр.).

На счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» учитываются расходы на содержание гостиницы, а также расходы на содержание медико-санитарной части, относящиеся к прочим расходам, и подлежащие отнесению на счет 91.2 «Прочие расходы».

В случае позднего поступления первичных документов на закупку энергоресурсов, формирование расходов по энергоресурсам за отчетный месяц производится на основании отчетов профильных служб о количестве использованных энергоресурсов по счетчикам, расчетам и т.п. по ценам закупки за предыдущий месяц.

После получения первичных документов на закупку энергоресурсов производится корректировка расходов по энергоресурсам в месяце получения первичных документов.

3.9. Признание доходов

Доходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы по обычным видам деятельности;

- прочие доходы.

Доходами по обычным видам деятельности является выручка по продажам готовой продукции, товаров, выполненным работам, оказанным услугам, которые являются предметом основным предметом деятельности Общества (продукция и услуги машиностроения, судостроения и пр.)

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, признаются прочими, к ним относятся:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Общества;
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);
- поступления, связанные с переработкой и реализацией металлолома;
- поступления, связанные с деятельностью медсанчасти;
- проценты за пользование денежными средствами Общества;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора;
- активы, полученные безвозмездно;
- курсовые разницы;
- прочие доходы.

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

Доходы по заказам длительного цикла изготовления, признаются в учете «по мере готовности» (приложение № 2).

3.10. Денежные средства

Переоценка денежных средств в валюте, отличной от российского рубля, производится по курсу Банка России на конец отчетного периода.

3.11. Расчеты по кредитам и займам

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

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

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

3.12. Внутрихозяйственные расчеты

Учет ведется на отдельных счетах по каждому выделенному подразделению.

3.13. Целевое финансирование

Учет целевого финансирования ведется на отдельных счетах по источникам финансирования.

3.14. Оценочные значения и оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства при одновременном соблюдении следующих условий:

- существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у Общества возникают сомнения в наличии такой обязанности, Общество признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

При выполнении вышеизложенных условий Общество признает оценочные обязательства:

по оплате предстоящих отпусков работников;
по выплате вознаграждений за выслугу лет;
по выплате вознаграждений по итогам работы за год;
по судебным искам;
по налоговым искам/претензиям;
по гарантийным обязательствам;
прочие оценочные обязательства.

Оценочные обязательства в отношении ожидаемых убытков от деятельности Общества в целом, либо от отдельных видов или регионов ее деятельности, подразделений, видов продукции (работ, услуг) и от иных факторов не признаются в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском балансе оценочные обязательства отражаются по группе статей «Оценочные обязательства»:

в разделе «Долгосрочные обязательства», если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты,

в разделе «Краткосрочные обязательства», если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства не превышает 12 месяцев после отчетной даты».

В обществе создаются следующие оценочные резервы:

резерв по сомнительным долгам (приложение № 3);

резерв под снижение стоимости запасов (приложение № 4);

резерв под обесценение финансовых вложений (приложение № 5);

резерв под обязательства в отношении предстоящих расходов (приложение № 9)

другие резервы.

Оценочные обязательства при выполнении условий их признания признаются обществом в отношении:

обязательств по оплате отпуска (приложение № 6);

обязательств по выплате ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год (приложение № 7);

выданных обществом гарантийных обязательств в отношении реализованных им в отчетном периоде продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг (приложение №8);

3.15. Доходы и расходы будущих периодов

Доходы будущих периодов ведутся по видам на отдельных счетах.

Расходы будущих периодов ведутся по видам на отдельных счетах.

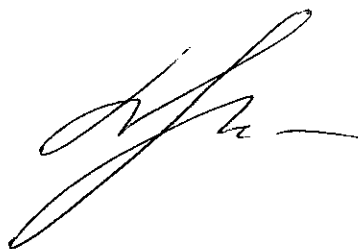
3.16. Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по структурным подразделениям

Расчет страховых платежей на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний согласно присвоенных кодов классификации отраслей народного хозяйства и распространяется на следующие структурные подразделения:

№ п/п	Наименование структурного подразделения	код
1.	Цех производства моделей	1
2.	Цех литейного производства	3
3.	Цех спецэнергетики	6
4.	Механический цех	7
5.	Котельный цех	8
6.	Сборочно-сварочный цех	12
7.	Достроечно-малярный цех	13
8.	Стапельный цех	14
9.	Судомонтажный цех	26
10.	Цех центральная заводская лаборатория	39
11.	Цех складского хозяйства	27
12.	Ремонтно-механический цех	30

13.	Транспортный цех	35
14.	Ремонтно-энергетический цех	52
15.	Медико - санитарная часть №3	160
16.	Дирекция	201
17.	Трубомеднитский цех	20

Главный бухгалтер



Кравчук Л.Е.

Распределение накладных расходов

На счете 25 «Общепроизводственные расходы» по местам возникновения затрат (цеха) и статьям расходов учитываются общецеховые расходы, не соответствующие правилам учета их на счете 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательное производство» (вспомогательные материалы, заработная плата вспомогательных рабочих и общецехового персонала с отчислениями и другие общецеховые расходы).

В конце месяца накопленные на счете 25 «Общепроизводственные расходы» общепроизводственные расходы по основным цехам в полной сумме подлежат закрытию на счет 20 «Основное производство» на соответствующие места возникновения затрат (цеха) и на заказы этих цехов пропорционально отчету по трудоемкости фактически выполненных цехом работ с учетом трудоемкости выполненных работ субподрядчиками. Отчеты по трудоемкости фактически выполненных цехами и субподрядчиками работ предоставляются плановым отделом производства №120.

Накопленные на счете 25 «Общепроизводственные расходы» общепроизводственные расходы вспомогательных подразделений распределять на виды деятельности этих подразделений пропорционально фактической заработной плате работников, являющихся основными для этого вида деятельности.

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются расходы на общее обслуживание, управление и организацию деятельности Общества, включая все общие вопросы и функции снабжения, сбыта, кадров, качества, безопасности, содержания складского хозяйства и т.п., которые непосредственно не связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются в полном размере на счет 20 «Основное производство» без учета мест возникновения затрат (цеха) в разрезе заказов пропорционально отчету по трудоемкости фактически выполненных цехом работ с учетом трудоемкости выполненных работ субподрядчиками. Отчеты по трудоемкости фактически выполненных цехами и субподрядчиками работ предоставляются плановым отделом производства №120.

Общехозяйственные расходы не распределяются на внутризаводские (межцеховые) заказы.

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

Выручка по договорам с длительным циклом производства учитывается в бухгалтерском учете на балансовом счете 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» с учетом сумм налога на добавленную стоимость, причитающихся к получению от заказчика, и признается в отчете о финансовых результатах способом «по мере готовности» в соответствии с пунктами 1, 17 Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, утвержденного Приказом МФ РФ от 24.10.2008г. №116н с учетом всех изменений.

При этом к договорам с длительным циклом относятся договоры, длительность выполнения работ по которым составляет более 12 месяцев.

Дополнительным критериями признания выручки по договорам с длительным циклом исполнения являются:

- возможность определения степени завершенности работ по договору на отчетную дату;
- соизмеримость фактической величины расходов по договору с ранее произведенными оценками этих расходов.

Признание выручки по указанным договорам осуществляется исходя из степени завершенности работ по договору на отчетную дату, независимо от фактического поступления денежных средств и принятия работ заказчиком.

Степень завершенности работ по договору определяется ежемесячно на последнее число по доле фактически понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору в стоимостном измерителе (по калькуляции на дату расчета).

Методика формирования финансового результата по договорам с длительным циклом производства приведена в таблице:

Наименование показателя	Порядок расчета	Бухгалтерская запись
Выручка, признаваемая в отчетном периоде	Общая стоимость работ по договору (включая НДС) x степень завершенности (в %) - выручка, признанная в предыдущих отчетных периодах	Дт 46 Кт 90.1
Расходы, признаваемые в отчетном периоде	Сумма фактически понесенных расходов по заказу на отчетную дату за отчетный период.	Дт 90.2 Кт 20
Начислен отложенный НДС по выручке, не предъявленной заказчику	Сумма, определенная по п. 1/118х18	Дт 90.3 Кт 76.Н.

В бухгалтерской отчетности Общества выручка по договору, признанная способом "по мере готовности", учитывается до полного завершения работ (этапа) как дебиторская задолженность - "не предъявленная к оплате начисленная выручка". При принятии работ Заказчиком, выручка признается в учете в объеме, отраженном в акте выполненных работ за вычетом ранее признанных сумм.

В случае, если условиями договора с длительным циклом производства предусмотрена поэтапная сдача работ заказчику, выбор варианта признания выручки зависит от установленных договором особенностей перехода рисков на результаты работы.

Если договор предусматривает поэтапную передачу результата работ заказчику, при этом риски случайной гибели этого результата переходят к заказчику согласно статьи 753 ГК РФ, и плановая калькуляция составляется на каждый этап, то ПБУ 2/2008 применяется к каждому этапу как к отдельному договору. Соответственно, степень готовности, доходы и расходы в целях бухгалтерского учета определяются по каждому этапу, отвечающему критерию длительности, определенному в п.2.6.4.

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

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота
- сумма расхода может быть надежно оценена на основании договоров, первичных документов и т.п.
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества.

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

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

[illegible]

Форма заполняется ежемесячно нарастающим итогом. Данные на начало периода переносятся из формы за предыдущий отчетный период.

Суммы проводок по заказам и итоговые суммы проводок должны соответствовать данным бухгалтерского учета.

(должность ответственного лица)

(подпись
ответственного
лица)

Резерв по сомнительным долгам.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность покупателей, поставщиков по выданным авансам или прочих дебиторов, не погашенная путем оплаты или исполнением обязательств по договору в сроки, установленные договором, и не обеспеченная залогом, поручительством, банковской гарантией.

Резерв по сомнительным долгам создается в отношении каждого из долгов, признанных сомнительным, исходя из оценки вероятности его погашения полностью или частично.

Резерв по сомнительным долгам формируется ежеквартально на последнее число отчетного квартала на основании проведенной оценки дебиторской и кредиторской задолженности на конец отчетного квартала. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В резерв полностью включаются долги со сроком возникновения свыше 90 дней и половина долга сроком от 45 до 90 дней включительно.

Для учета резервов по сомнительным долгам используется счет 63 «Резерв по сомнительным долгам».

Начисление резерва по сомнительным долгам, а так же списание сомнительных и безнадежных долгов, в отношении которых резерв не создавался, отражается по дебету счета 91.02 «Прочие расходы».

Восстановление резерва в случае погашения долгов, ранее признанных сомнительными, отражается по дебету счета 63 «Резерв по сомнительным долгам» и кредиту счета 91.01 «Прочие доходы».

Использование резерва, то есть списание долгов за счет резерва, отражается записями по дебету счета 63 «Резерв по сомнительным долгам» и кредиту счетов учета расчетов, на которых числятся долги признанные безнадежными 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами».

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании приказа генерального директора Общества.

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за вычетом начисленного резерва сомнительных долгов.

Резерв под снижение стоимости запасов

Общество создает резерв под снижение стоимости материальных ценностей по материальным ценностям, которые морально устарели или частично потеряли свое первоначальное качество.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по результатам инвентаризации на последнее число отчетного года на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

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

Образование резерва под снижение стоимости материальных ценностей отражается в учете записью на последнее число отчетного года: Дебет счета 91.02 «Прочие расходы», Кредит счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

В следующем отчетном году по мере реализации или списания материальных ценностей, по которым образован резерв, зарезервированная сумма восстанавливается, в учете делается запись: Дебет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей», Кредит 91.01 «Прочие доходы».

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

Резерв под снижение стоимости запасов создается по:

- неликвидным запасам,
- не востребованным запасам.

К неликвидным запасам относятся:

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

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

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

К не востребованным запасам относятся:

- запасов, у которых истек срок годности;
- запасов, по которым отсутствует движение в течение двух лет;
- готовая продукция, по которой отсутствует реализация более двух лет;

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

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

Резерв формируется отдельно по каждой единице учета запасов.

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

Сумма восстановленного резерва относится на прочие доходы Организации.

Приложение № 5.

Резерв под обесценение финансовых вложений.

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

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

В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под их обесценение, отражая его по дебету счета 91 «Прочие расходы» и кредиту счета 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений».

Оценочное обязательство по предстоящим отпускам.

Настоящее Положение устанавливает методику отражения в бухгалтерском учете Организации оценочных обязательств по предстоящей оплате отпусков.

Оценочные обязательства по оплате отпусков работников отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности. Аналитический учет по счету 96 ведется по каждому виду оценочного обязательства. По оценочному обязательству на выплату отпусков аналитический учет ведется в разрезе структурных подразделений.

Для целей формирования оценочного обязательства по оплате отпусков, под отпусками понимаются:

- ежегодный основной оплачиваемый отпуск, предоставляемый работникам продолжительностью 28 календарных дней,
- ежегодный основной оплачиваемый отпуск продолжительностью более 28 календарных дней (удлиненный основной отпуск), предоставляемый работникам в соответствии Трудовым Кодексом Российской Федерации (далее – ТК РФ) и иными федеральными законами;
- ежегодные дополнительные оплачиваемые отпуска, предоставляемые работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, работникам, имеющим особый характер работы, работникам с ненормированным рабочим днем, работникам, работающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, а также в других случаях, предусмотренных ТК РФ и иными федеральными законами.

Очередность предоставления оплачиваемых отпусков определяется ежегодно в соответствии с графиком отпусков, утверждаемым руководителем Организации с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации.

Оценочное обязательство по оплате отпусков работников формируется в бухгалтерском учете Организации ежемесячно на основании расчета.

Основанием для расчета количества дней неиспользованного отпуска являются данные кадрового учета о количестве дней основного и дополнительного отпуска по каждому работнику за период с начала его работы внесенные в информационную систему службой кадрового делопроизводства.

Количество дней неиспользованного отпуска определяется исходя из следующих положений:

1) дни неиспользованного ежегодного оплачиваемого отпуска исчисляются исходя из расчета 2,33 дня за каждый отработанный месяц (28 дней / 12 месяцев);

2) дни неиспользованного дополнительного отпуска исчисляются исходя из рассчитанного количества дней приходящихся за каждый отработанный месяц, с округлением до сотых долей, полученной величины.

(Например, при предоставлении ежегодного дополнительного отпуска в количестве 3 дней за каждый отработанный месяц в расчет принимается 0,25 дня (3дня / 12 месяцев);

3) при определении количества дней неиспользованного отпуска необходимо учитывать, что если сотрудник отработал менее пятнадцати дней (включительно) с начала очередного месяца рабочего года, то указанное время исключается из подсчета, а если отработано более пятнадцати дней с начала очередного месяца рабочего года, то указанный период округляется то полного месяца.

Средний дневной заработок по каждому работнику по состоянию на последний день отчетного месяца определяется в соответствии с порядком, установленным Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007г. № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».

Величина оценочного обязательства, подлежащая начислению за отчетный месяц, определяется по формуле:

$$\text{РезНОтпмес} = \text{ОтпПланмес} * \text{СрЗПмес},$$

где:

РезНОтпмес - величина оценочного обязательства, подлежащая начислению за отчетный месяц;

ОтпПланмес - плановое количество дней неиспользованного отпуска за отчетный месяц;

СрЗПмес - среднего дневного заработка работника на начало планируемого месяца;

Бухгалтерские проводки по отражению величины оценочного обязательства осуществляются в разрезе мест возникновения затрат (далее ~ МВЗ), т.е. цехов, участков, отделов. Величина оценочного обязательства, признаваемая в текущем месяце, распределяется между МВЗ пропорционально основной заработной плате текущего месяца.

Для формирования оценочного обязательства величина суммы начислений страховых взносов в государственные внебюджетные фонды рассчитывается следующим образом:

$$\text{СВнотпмес} = (\text{РезНОтпмес}) * \text{СтавкаЭффСВотп}\%,$$

где:

СтавкаЭффСВотп% - средняя эффективная процентная ставка предполагаемых страховых взносов в государственные внебюджетные фонды по отпускным выплатам.

Средняя эффективная процентная ставка предполагаемых страховых взносов в государственные внебюджетные фонды по отпускным выплатам рассчитывается как среднее начисленных страховых взносов за отчетный год/12.

Оценочное обязательство погашается по мере фактического начисления сумм отпускных, причитающихся к выплате при использовании отпуска, компенсации за часть отпуска, превышающую 28 календарных дней, компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении, а также страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, относящихся к вышеперечисленным выплатам.

При этом начисление отпускных с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в течение отчетного года может осуществляться только в корреспонденции со счетом учета резерва предстоящих расходов.

На счета расчетов по обычным видам деятельности, прочих расходов расходы на отпуска напрямую не относятся.

На конец отчетного года Организация проводит проверку обоснованности признания и величины оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков (далее - «проверка»). Порядок проведения проверки определяется правилами, установленными в Организации.

В процессе проверки оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков уточняется исходя из суммы отпускных, приходящихся на количество дней неиспользованного отпуска по состоянию на конец отчетного года. Расчет количества дней неиспользованного отпуска по состоянию на конец отчетного года представляется в бухгалтерию службой по персоналу до начала проверки.

Расчет страховых взносов в государственные внебюджетные фонды на сумму отпускных, приходящихся на количество дней неиспользованного отпуска по состоянию на конец отчетного года, осуществляется с применением средней эффективной процентной ставки следующего финансового года.

Если на конец года величина сформированного в учете оценочного обязательства превышает рассчитанную в результате проверки сумму, определенную исходя из количества дней неиспользованного отпуска по состоянию на конец отчетного года, недоиспользованная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

Если на конец года величина сформированного в учете оценочного обязательства меньше рассчитанной в результате проверки, определенной исходя из количества дней неиспользованного отпуска по состоянию на конец отчетного года, недостающая сумма обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Результаты проверки оформляются протоколом.

Оценочное обязательство по выплате вознаграждения по итогам работы за год

Оценочное обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год формируется в соответствии с коллективным договором. Порядок и расчет определен Положением об оплате труда Организации.

Выплаты ежегодного вознаграждения по итогам работы за год осуществляются на основании распорядительного документа, утвержденного руководителем Организации.

Аналитический учет по счету 96 «Резервы предстоящих расходов» должен обеспечивать формирование информации о величине оценочного обязательства по годам, по итогам работы за которые предполагается выплата вознаграждений.

Оценочное обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год формируется исходя из сведений:

- 1) о предполагаемой годовой сумме расходов Организации на выплату вознаграждений работникам Организации по итогам работы за год
- 2) с учетом начислений страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, включая взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, приходящихся на эти выплаты.

Оценочное обязательство создается в целом по подразделениям Организации.

Формирование оценочного обязательства производится на последний день отчетного года на основании расчета (сметы).

Данный расчет составляется отделом труда и заработной платы Организации на конец отчетного года и включает в себя предполагаемые годовые суммы выплат вознаграждений по итогам работы за год, предусмотренные трудовыми договорами и локальными нормативными актами Организации, на текущий отчетный год с детализацией по каждому подразделению.

В случае существенного изменения штатного расписания расчет (смета) предполагаемых вознаграждений по итогам года подлежит пересмотру, а оценочное обязательство – уточнению.

Оценочное обязательство погашается по мере фактического начисления сумм вознаграждений по итогам работы за год (включая страховые взносы в государственные внебюджетные фонды и взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), в отношении которых было сформировано обязательство.

В случае если сумма созданного в предыдущий отчетный год оценочного обязательства отличается от суммы фактически выплаченного в текущем году вознаграждения по итогам работы за предыдущий год, возникающая разница подлежит единовременному включению в состав прочих доходов и расходов на дату начисления окончательной суммы вознаграждения.

На конец отчетного года Организация проводит проверку обоснованности признания величины оценочного обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год (далее – проверка). Порядок проведения проверки определяется правилами, установленными в Организации.

По результатам проверки оценочное обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год уточняется исходя из суммы фактических начислений вознаграждений по итогам работы за год в отчетном периоде (включая страховые взносы в государственные внебюджетные фонды и взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний).

Расчет страховых взносов в государственные внебюджетные фонды на предполагаемую к выплате в следующем финансовом году сумму вознаграждения по состоянию на конец отчетного года осуществляется с применением средней эффективной процентной ставки следующего финансового года

Если на конец года величина сформированного в учете оценочного обязательства превышает рассчитанную в результате проверки сумму (с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), неиспользованная сумма оценочного обязательства списывается с отнесением на прочие доходы.

Если на конец года величина сформированного в учете оценочного обязательства меньше рассчитанной в результате проверки суммы (с учетом соответствующих сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), недостающая сумма обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Результаты проверки оформляются протоколом.

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

Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание создается по переданным заказчику объектам (продукции, работ), по которым в соответствии с условиями заключенного договора с покупателем/заказчиком, предусмотрены обслуживание и ремонт в течение гарантийного срока.

Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание создается и учитывается отдельно по каждому такому договору (заказу) в сумме согласно калькуляции, согласованной с Заказчиком.

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

Расчет резерва к начислению возможен следующими способами:

на основе исторических данных;

на основе фактически понесенных расходов в текущем году.

Для расчета на основе исторических данных необходимо использовать данные по начислению резерва на аналогичные заказы за последние пять лет (или менее, если такая статистика не является полной)

Если статистика понесенных расходов недоступна и отсутствует согласованная сумма расходов на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание в калькуляции величина резерва определяется отдельно по каждому договору с применением процента отчисления в резерв согласно внутреннему локальному документу (до 10% контрактной стоимости на весь срок гарантии в соответствии с условиями контракта)

Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание отражаются по дебету счета 20 «Основное производство».

Фактические затраты на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание списываются за счет созданного резерва.

В случае недостатка гарантийного резерва по конкретному заказу на покрытие затрат по гарантии доначисляется в дебет балансового счета 91 «Прочие доходы и расходы» на сумму перерасхода в том месяце, когда произошел перерасход.

Неиспользованные суммы гарантийного резерва списываются в кредит балансового счета 91 «Прочие доходы и расходы» по окончании гарантийного срока по договору.

Оценочные обязательства в отношении предстоящих расходов

Оценочные обязательства в отношении предстоящих расходов создаются при условии, что такие расходы могут быть достоверно определены

Оценочные обязательства создаются при наличии следующих условий:

у общества существует обязанность, которая явилась следствием прошлых событий его хозяйственной жизни, исполнения которой общество не может избежать;

вероятно уменьшение экономических выгод общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства;

величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Величина оценочного обязательства определяется отдельно по каждому договору

Перечень первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций

№ п/п	Наименование	Шифр	Нормативный акт, утвердивший форму
По учету рабочего времени и расчетов с персоналом по оплате труда			
1	Табель учета рабочего времени	Унифицированная форма N Т-13	Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1
2	Платежная ведомость	Унифицированная форма N Т-53	Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1
3	Лицевой счет (свт)	Унифицированная форма N Т-54а	Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1
4	Записка-расчет о предоставлении отпуска работнику	Унифицированная форма N Т-60	Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1
5	Акт о приеме работ, выполненных по срочному трудовому договору, заключенному на время выполнения определенной работы	Унифицированная форма N Т-73	Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1
По учету кассовых операций			
6	Приходный кассовый ордер	Унифицированная форма N КО-1	Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88
7	Расходный кассовый ордер	Унифицированная форма N КО-2	Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88
8	Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов	Унифицированная форма N КО-3	Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88
9	Кассовая книга	Унифицированная форма N КО-4	Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88
10	Авансовый отчет	Унифицированная форма N АО-1	Постановление Госкомстата РФ от 01.08.2001 N 55
По учету результатов инвентаризации			
11	Инвентаризационная опись основных средств	Унифицированная форма N ИНВ-1	Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88
12	Инвентаризационная опись нематериальных активов	Унифицированная форма N ИНВ-1а	Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88
13	Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей	Унифицированная форма N ИНВ-3	Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88

14	Инвентаризационная опись товарно- материальных ценностей, принятых на ответственное хранение	Унифицированная форма N ИНВ-5	Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88
15	Акт инвентаризации наличных денежных средств	Унифицированная форма N ИНВ-15	Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88
16	Инвентаризационная опись ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности	Унифицированная форма N ИНВ-16	Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88
17	Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами	Унифицированная форма N ИНВ-17	Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88
18	Справка к акту инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами	Приложение к унифицированной форме N ИНВ-17	Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88
19	Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией	Унифицированная форма N ИНВ-26	Постановление Госкомстата РФ от 27.03.2000 N 26
По учету основных средств и нематериальных активов			
20	Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)	Унифицированная форма N ОС-1	Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71а
21	Акт о приеме-передаче здания (сооружения)	Унифицированная форма N ОС-1а	Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71а
22	Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств	Унифицированная форма N ОС-2	Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71а
23	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств	Унифицированная форма N ОС-3	Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71а
24	Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)	Унифицированная форма N ОС-4	Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71а
25	Акт о списании автотранспортных средств	Унифицированная форма N ОС-4а	Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71а
26	Инвентарная карточка учета объекта основных средств	Унифицированная форма N ОС-6	Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71а
По учету материалов			
27	Приходный ордер	Типовая межотраслевая форма N М-4	Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71а
28	Требование-накладная	Типовая межотраслевая форма N М-11	Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71а
29	Накладная на отпуск материалов на сторону	Типовая межотраслевая форма N М-15	Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71а

30	Карточка учета материалов	Типовая межотраслевая форма N М-17	Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71а
31	Товарно-транспортная накладная	Типовая межотраслевая форма N 1-Т	Постановление Госкомстата РФ от 28.11.1997 N 78
По реализации товаров, работ, услуг			
32	Платежное поручение	Форма 0401060	Положение о правилах осуществления перевода денежных средств (утв. Банком России 19.06.2012 N 383-П (ред. от 29.04.2014))
33	Товарная накладная	Унифицированная форма №ТОРГ-12	Постановление Госкомстата РФ от 25.12.1998 N 132
34	Приказ-накладная	Отраслевая форма №1-ТН	СТП 513-2012
35	Накладная на сдачу готовой продукции на склад	Отраслевая форма №ПГ-35	код по ОтКУД
36	Акт выполненных работ		Договор
37	Акт о приемке выполненных работ	Унифицированная форма №КС-2	Постановление Госкомстата РФ от 11.11.1999 N 100
38	Справка о стоимости выполненных работ и затрат	Унифицированная форма №КС-3	Постановление Госкомстата РФ от 11.11.1999 N 100

План счетов

	№	Группа	Название счета	Номер счета		
A	01	Основные средства (ОС)				
			Земельные участки и объекты природопользования	01	11	10
			Здания и сооружения	01	01	20
			Машины и оборудование	01	01	30
			Транспортные средства	01	01	40
			Производственный инвентарь и оснастка	01	01	50
			Прочие основные средства	01	01	60
			Земельные участки и объекты природопользования	Z0	11	10
			Здания и сооружения	Z0	11	20
			Машины и оборудование	Z0	11	30
			Транспортные средства	Z0	11	40
			Производственный инвентарь и оснастка	Z0	11	50
			Прочие основные средства	Z0	11	60
			Инвестиционное имущество	Z0	11	70
			Обесценение ОС	Z0	11	90
			Выбытие ОС	01	01	90
			Корректировка УУ	Z0	11	95
П	02	Амортизация				
			Амортизация зданий и сооружений	02	12	10
			Амортизация машин и оборудования	02	12	20
			Амортизация транспортных средств	02	12	30
			Амортизация производственного инвентаря и оснастки	02	12	40
			Амортизация прочих основных средств	02	12	50
			Амортизация по доходным вложениям в материальные ценные	02	12	60

	№	Группа	Название счета	Номер счета		
			Амортизация зданий и сооружений	Z0	12	10
			Амортизация машин и оборудования	Z0	12	20
			Амортизация транспортных средств	Z0	12	30
			Амортизация производственного инвентаря и оснастки	Z0	12	40
			Амортизация прочих основных средств	Z0	12	50
			Инвестиционное имущество	Z0	12	60
			Корректировка для целей управленческого учета	Z0	12	65
A	03	Доходные вложения				
			Доходные вложения в материальные ценности	03	11	10
A	04	Нематериальные активы (НМА)				
			Деловая репутация	04	13	10
			Программное обеспечение	04	13	20
			Патенты	04	13	30
			Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских (НИОКР) и технологических работ	04	13	40
			Прочие НМА	04	13	50
			Товарные знаки	04	13	60
			Резерв под обесценение НМА (МСФО)	Z0	13	70
			Прочие НМА (корректировка МСФО)	Z0	08	80
П	05	Амортизация нематериальных активов				
			Амортизация - деловая репутация	05	14	10
			Амортизация - программное обеспечение	05	14	20
			Амортизация - патенты	05	14	30
			Амортизация - выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских (НИОКР) и технологических работ	05	14	40
			Амортизация - прочие НМА	05	14	50
			Амортизация - товарные знаки	05	14	60
			НМА (корректировка МСФО)	Z0	14	90
A	07	Оборудование к установке				

	№	Группа	Название счета	Номер счета		
			Оборудование к установке	07	15	10
A	08	Вложения во внеоборотные активы				
			Строительство объектов основных средств	08	15	10
			Приобретение объектов основных средств	08	15	20
			Реконструкция объектов основных средств	08	15	30
			Модернизация объектов основных средств	08	15	40
			Приобретение нематериальных активов	08	15	50
			Приобретение объектов, не требующих монтажа	08	15	60
			НИОКР	08	15	70
			Расходы будущих периодов	Z8	15	97
A	09	Отложенные налоговые активы (НМА)				
			ОНА по убытку текущего налогового периода	09	15	10
			ОНА по убыткам прошлых лет	09	15	11
			ОНА по доходам (расходам), выявленным в отчетном периоде	09	15	12
			ОНА по доходам (расходам) по договорам с длительным циклом	09	15	13
			Основные средства (ОНА)	09	15	14
			Нематериальные активы (ОНА)	09	15	15
			Инвестиции (ОНА)	09	15	16
			Запасы (ОНА)	09	15	17
			Торговая и прочая дебиторская задолженность (ОНА)	09	15	18
			Денежные средства и их эквиваленты (ОНА)	09	15	19
			Прочие внеоборотные и оборотные активы (ОНА)	09	15	20
			Торговая и прочая кредиторская задолженность (ОНА)	09	15	21
			Кредиты и займы (ОНА)	09	15	22
			Резервы (ОНА)	09	15	23
			Налоговые убытки (ОНА)	09	15	24
			Отложенные налоговые активы РСБУ	09	15	25

	№	Группа	Название счета	Номер счета		
А	10	Материалы				
			Сырье и материалы	10	16	10
			Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	10	16	20
			Топливо (талоны в литрах) на складах	10	16	30
			Тара на складах	10	16	40
			Запасные части	10	16	50
			Материалы, переданные в переработку на сторону	10	16	60
			Строительные материалы	10	16	70
			Спецодежда и специальная оснастка	10	16	80
			Неликвиды	10	16	85
			Невостребованные материалы	10	16	90
			Прочие материалы	10	16	95
АП	14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей				
			Резервы под снижение стоимости материалов	14	16	10
			Резервы под снижение стоимости товаров	14	16	20
			Резервы под снижение стоимости готовой продукции	14	60	30
			Резервы под снижение (обесценение) стоимости материалов	Z0	16	10
			Резервы под снижение (обесценение) стоимости товаров	Z0	16	20
			Резервы под снижение (обесценение) стоимости готовой продукции	Z0	16	30
АП	15	Заготовление и приобретение материальных ценностей				
			Заготовление и приобретение сырья и материалов	15	16	30
			Товары в пути	15	16	40
АП	16	Отклонение в стоимости материалов				
			Транспортно-заготовительные расходы	16	16	10
А	19	Налог на добавленную стоимость приобретенных ценностей		19		
			Налог на добавленную стоимость	19	17	10

	№	Группа	Название счета	Номер счета		
			приобретенных основных средств			
			Налог на добавленную стоимость приобретенных нематериальных активов	19	17	20
			Налог на добавленную стоимость приобретенных материально-производственных запасов	19	17	30
			Налог на добавленную стоимость приобретенных услуг	19	17	40
			Налог на добавленную стоимость по ввозимым материальным ценностям, уплачиваемый таможенным органам	19	17	50
			Акцизы на оплаченные материальные ценности	19	17	60
			НДС товаров, реализованных по ставке 0% (экспорт)	19	17	70
			НДС при строительстве (реконструкции, модернизации) основных средств	19	17	80
			НДС по договорам с длительным циклом	19	17	90
			НДС, уплачиваемый при импорте из Таможенного союза	19	17	95
			НДС по уменьшению стоимости реализации	19	17	96
Б	21	Полуфабрикаты собственного производства				
			Полуфабрикаты заготовительных цехов	21	16	50
			Материалы собственного производства	21	16	60
	28	Брак в производстве				
А			Брак в производстве исправимый	28	50	10
			Брак в производстве исправимый	20	28	10
			Брак в производстве неисправимый	28	50	20
			Брак в производстве, корректировка - списание	20	50	28
А	41	Товары				
			Товары в пути	41	16	70
			Товары на складах	41	16	80
А	43	Готовая продукция				
			Готовая продукция	43	16	10

	№	Группа	Название счета	Номер счета		
A	45	Товары отгруженные				
			Готовая продукция отгруженная	45	16	10
			Прочие товары отгруженные	45	16	20
			Переданные объекты на испытания	45	16	30
A	46	Выручка по незавершенным работам				
			Выручка по выполненным этапам по незавершенному производству продукции с длительным циклом производства	46	18	20
			Не предъявленная к оплате начисленная выручка по заказам с длительным циклом производства	46	18	30
			Убыток, признанный по незавершенным работам	46	18	40
			Корректировка («быстрое закрытие»)	20	46	18
A	50	Касса				
			Касса в рублях	50	19	10
			Касса в валюте	50	19	11
			Денежные документы	50	19	20
			Талоны на бензин (талоны в рублях)	50	19	21
A	51	Расчетный счет				
			Дополнительная аналитика по каждому счету в банке	51	19	20
A	52	Валютный счет				
			Дополнительная аналитика по каждому счету в банке	52	19	30
A	55	Специальные счета в банке				
			Аккредитивы	55	19	10
			Аккредитивы в валюте	55	19	11
			Депозитные счета	55	19	20
			Карточные счета (по каждой карточке)	55	19	30
			Чековые книжки	55	19	40
A	57	Переводы в пути				
			Переводы в пути в рублях	57	19	10

	№	Группа	Название счета	Номер счета		
			Переводы в пути в валюте	57	19	20
A	58	Финансовые вложения				
			Паи	58	19	10
			Акции	58	19	20
			Долговые ценные бумаги (краткосрочные)	58	19	30
			Долговые ценные бумаги (краткосрочные) в рублях	58	19	31
			Долговые ценные бумаги (краткосрочные) в валюте и у.е.	58	19	32
			Предоставленные займы (краткосрочные)	58	19	40
			Предоставленные займы (краткосрочные) в рублях	58	19	41
			Предоставленные займы (краткосрочные) в валюте и у.е.	58	19	42
			Предоставленные займы ВГО (краткосрочные)	58	19	45
			Предоставленные займы ВГО (краткосрочные) в рублях	58	19	46
			Предоставленные займы ВГО (краткосрочные) в валюте и у.е.	58	19	47
			Уступка прав требования	58	19	60
			Предоставленные займы (долгосрочные)	58	19	70
			Предоставленные займы (долгосрочные) в рублях	58	19	71
			Предоставленные займы (долгосрочные) в валюте и у.е.	58	19	72
			Предоставленные займы ВГО (долгосрочные)	58	19	75
			Предоставленные займы ВГО (долгосрочные) в рублях	58	19	76
			Предоставленные займы ВГО (долгосрочные) в валюте и у.е.	58	19	77
A	59	Резервы под обесценение финансовых вложений				
			Резервы под обесценение финансовых вложений	59	19	10
	60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками				

	№	Группа	Название счета	Номер счета		
П			Расчеты с поставщиками и подрядчиками, не входящими в Группу ОСК	60	30	10
П			Расчеты с поставщиками и подрядчиками, входящими в Группу ОСК	60	30	20
П			Расчеты с предприятиями Минобороны	60	30	30
А			Расчеты по авансам, выданным организациям, не входящим в Группу ОСК	60	20	10
А			Расчеты по авансам выданным организациям, входящим в Группу ОСК	60	20	20
А			Расчеты по авансам, выданным предприятиями Минобороны России	60	20	30
П			Расчеты с поставщиками и подрядчиками, не входящими в Группу ОСК, в валюте и условных единицах	60	30	10
П			Расчеты с поставщиками и подрядчиками, входящими в Группу ОСК, в валюте и условных единицах	60	30	20
П			Расчеты с предприятиями Минобороны России, в валюте и условных единицах	60	30	35
А			Расчеты по авансам, выданным организациям, не входящим в Группу ОСК, в валюте и условных единицах	60	20	15
А			Расчеты по авансам выданным организациям входящими в Группу ОСК в валюте и условных единицах	60	20	25
			Расчеты по авансам, выданным предприятиями Минобороны России, в валюте и условных единицах	60	20	35
П			Начисления для «быстрого закрытия»	Z0	60	10
	62	Расчеты с покупателями и заказчиками				
А			Расчеты с покупателями и заказчиками, не входящими в Группу ОСК	62	21	10
А			Расчеты с покупателями и заказчиками, входящими в Группу ОСК	62	21	20
А			Расчеты с покупателями - Минобороны России	62	21	30
П			Расчеты по авансам, полученным от организаций, не входящих в Группу ОСК	62	30	10
П			Расчеты по авансам, полученным от организаций, входящих в Группу ОСК	62	30	20

	№	Группа	Название счета	Номер счета		
П			Расчеты по авансам, полученным от Минобороны России	62	30	30
А			Расчеты с покупателями и заказчиками, не входящими в Группу ОСК, в валюте и условных единицах	62	21	15
А			Расчеты с покупателями и заказчиками, входящими в Группу ОСК, в валюте и условных единицах	62	21	25
А			Расчеты с предприятиями Минобороны России в валюте и условных единицах	62	21	35
П			Расчеты по авансам, полученным от организаций, не входящих в Группу ОСК, в валюте и условных единицах	62	30	15
П			Расчеты по авансам, полученным от организаций, входящих в Группу ОСК, в валюте и условных единицах	62	30	25
			Расчеты по авансам, полученным от Минобороны России	62	30	35
			Корректировка «быстрое закрытие»	Z0	62	40
П	63	Расчеты по сомнительным долгам				
			Резерв по сомнительным долгам по задолженности за реализованные товары, работы, услуги (счет 62)	63	31	10
			Резерв по сомнительным долгам по авансам выданным	63	31	20
			Резерв по сомнительным долгам	Z0	63	10
			Резерв по обременительным договорам	Z0	63	20
П	66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам				
			Краткосрочные кредиты с обеспечением	66	32	10
			Проценты по краткосрочным кредитам с обеспечением	66	32	11
			Краткосрочные кредиты (в валюте) с обеспечением	66	32	12
			Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте) с обеспечением	66	32	13
			Краткосрочные кредиты без обеспечения	66	32	14

	№	Группа	Название счета	Номер счета		
			Проценты по краткосрочным кредитам без обеспечения	66	32	15
			Краткосрочные кредиты (в валюте) без обеспечения	66	32	16
			Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте) без обеспечения	66	32	17
			Краткосрочные займы (в рублях) с обеспечением	66	32	18
			Проценты по краткосрочным займам (в рублях) с обеспечением	66	32	19
			Краткосрочные займы (в рублях) без обеспечения	66	32	20
			Проценты по краткосрочным займам (в рублях) без обеспечения	66	32	21
			Краткосрочные займы (в валюте) с обеспечением	66	32	22
			Проценты по краткосрочным займам (в валюте) с обеспечением	66	32	23
			Краткосрочные займы (в валюте) без обеспечения	66	32	24
			Проценты по краткосрочным займам (в валюте) без обеспечения	66	32	25
			Выпущенные облигации	66	32	30
			Выпущенные векселя	66	32	35
			Обязательства по финансовой аренде	Z0	66	32
			Прочие обязательства	66	32	45
П	67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам				
			Долгосрочные кредиты (в рублях) с обеспечением	67	32	10
			Проценты по долгосрочным кредитам (в рублях) с обеспечением	67	32	11
			Долгосрочные кредиты (в валюте) с обеспечением	67	32	12
			Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте) с обеспечением	67	32	13
			Долгосрочные кредиты (в рублях) без обеспечения	67	32	14

	№	Группа	Название счета	Номер счета		
			Проценты по долгосрочным кредитам (в рублях) без обеспечения	67	32	15
			Долгосрочные кредиты (в валюте) без обеспечения	67	32	16
			Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте) без обеспечения	67	32	17
			Долгосрочные займы (в рублях) с обеспечением	67	32	18
			Проценты по долгосрочным займам (в рублях) с обеспечением	67	32	19
			Долгосрочные займы (в рублях) без обеспечения	67	32	20
			Проценты по долгосрочным займам (в рублях) без обеспечения	67	32	21
			Долгосрочные займы (в валюте) с обеспечением	67	32	22
			Проценты по долгосрочным займам (в валюте) с обеспечением	67	32	23
			Долгосрочные займы (в валюте) без обеспечения	67	32	24
			Проценты по долгосрочным займам (в валюте) без обеспечения	67	32	25
			Выпущенные облигации	67	32	30
			Выпущенные векселя	67	32	35
			Обязательства по финансовой аренде	Z0	67	32
			Прочие обязательства	67	32	45
АП	68	Расчеты по налогам и сборам				
			Налог на доходы физических лиц	68	34	10
			Налог на добавленную стоимость	68	34	15
			НДС, начисленный при не подтверждении ставки 0	68	34	16
			НДС к возмещению в связи с применением ставки 0	68	34	17
			Налог на прибыль	68	34	20
			Транспортный налог	68	34	25
			Налог на имущество	68	34	30

	№	Группа	Название счета	Номер счета		
			Земельный налог	68	34	40
			Водный налог	68	34	45
			Расчеты по прочим налогам и сборам	68	34	50
АП	69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению				
			Расчеты по социальному страхованию	69	35	10
			Расчеты по пенсионному обеспечению	69	35	15
			Обязательное пенсионное страхование	69	35	20
			Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с вредными условиями труда	69	35	25
			Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с тяжелыми условиями труда	69	35	30
			Расчеты по обязательному медицинскому страхованию	69	35	35
			Добровольные взносы на накопительную часть трудовой пенсии	69	35	40
			Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	69	35	45
			Добровольные взносы в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности	69	35	50
П	70	Расчеты с персоналом по оплате труда				
			Расчеты с рабочими и служащими по заработной плате	70	35	10
			Расчеты с физическими лицами по договорам подряда	70	35	20
АП	71	Расчеты с подотчетными лицами				
			Расчеты с подотчетными лицами	71	35	10
			Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)	71	35	20
АП	73	Расчеты с персоналом по прочим операциям				
			Расчеты по предоставленным займам	73	35	10
			Расчеты по возмещению материального ущерба	73	35	20
			Расчеты по прочим операциям	73	35	30

	№	Группа	Название счета	Номер счета		
АП	75	Расчеты с учредителями				
			Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	75	22	10
			Расчеты по выплате доходов	75	22	20
АП	76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами				
			Расчеты по страхованию имущества	76	37	15
			Расчеты по ДМС	76	37	20
			Расчеты по договорам аренды	76	37	25
			Расчеты по договорам лизинга	76	37	30
			Расчеты по претензиям	76	37	35
			Расчеты с организациями за услуги, возмещаемые покупателями	76	37	40
			Расчеты по договорам комиссии	76	37	45
			Расчеты по обеспечению исполнения обязательств (денежный залог, полученный)	76	37	50
			Расчеты по обеспечению исполнения обязательств (денежный залог, выданный)	76	37	55
			Отложенный НДС с непредъявленной к оплате выручки	76	37	60
			Расчеты по штрафам, пени и неустойкам	76	37	65
			Расчеты с таможей	76	37	70
			Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами в рублях	76	37	75
			Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами в валюте и условных единицах	76	37	76
			Расчеты с учредителями	76	37	77
			Расчеты по депонированным суммам	76	37	77
			НДС по авансам и предоплатам выданным	76	37	80
			НДС, начисленный с авансов от покупателей и заказчиков	76	37	85
			Проценты по долговым ценным бумагам (краткосрочным) в рублях	76	37	86
			Проценты по долговым ценным бумагам (краткосрочным) в валюте и у.е.	76	37	87

	№	Группа	Название счета	Номер счета		
			Расчеты по процентам по договорам займа	76	37	90
			Расчеты по процентам по договорам займа (краткосрочным) в рублях	76	37	91
			Расчеты по процентам по договорам займа (краткосрочным) в валюте и у.е.	76	37	92
			Расчеты по процентам по договорам займа ВГО (краткосрочным) в рублях	76	37	93
			Расчеты по процентам по договорам займа ВГО (краткосрочным) в валюте и у.е.	76	37	94
			Расчеты по процентам по договорам займа (долгосрочным) в рублях	76	37	95
			Расчеты по процентам по договорам займа (долгосрочным) в валюте и у.е.	76	37	96
			Расчеты по процентам по договорам займа ВГО (долгосрочным) в рублях	76	37	97
			Расчеты по процентам по договорам займа ВГО (долгосрочным) в валюте и у.е.	76	37	98
			Начисления для «быстрого закрытия»	20	37	90
			Отложенный НДС («быстрое закрытие»)	20	76	99
П	77	Отложенные налоговые обязательства		77	23	10
АП	79	Внутрихозяйственные расчеты				
			Внутрихозяйственные расчеты	79	10	10
	80	Уставный капитал				
			Обыкновенные акции	80	38	10
			Прочий капитал	80	38	20
	81	Собственные акции				
			Обыкновенные акции	81	38	10
	82	Резервный капитал				
			Резервы, образованные в соответствии с законодательством Российской Федерации	82	38	10
			Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	82	38	20
	83	Добавочный капитал				
			Прирост стоимости внеоборотных активов по переоценке	83	38	10

№	Группа	Название счета	Номер счета		
		Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций	83	38	20
		Другие источники	83	38	30
84	Нераспределенная прибыль				
		Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	84	38	10
		Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года	84	38	20
		Финансовый результат, исчисленный методом по мере готовности	84	38	30
86	Целевое финансирование				
		Целевое финансирование из бюджета	86	37	10
		Целевое финансирование (субсидии Минобороны России)	86	37	20
		Прочее целевое финансирование и поступления	86	37	30
94	Недостачи и потери от порчи ценностей				
		Недостачи и потери от порчи ценностей	94	60	10
		Недостачи и потери от порчи ценностей	20	60	10
96	Резервы предстоящих расходов				
		Резерв на предстоящую оплату отпусков	96	39	20
		Резерв на годовое вознаграждение	96	39	30
		Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание	96	39	40
		Резерв на вывод из эксплуатации объектов основных средств, ликвидационные обязательства	96	39	50
		Резерв по судебным искам	96	39	60
		Резерв по налоговым рискам	96	39	70
		Вознаграждение руководству	96	39	80
		Резервы по налоговым искам	20	96	10
		Резерв по неиспользованным отпускам	20	96	20
		Резерв на выплату вознаграждений по итогам года	20	96	30
		Резерв по гарантийному обслуживанию	20	96	40

№	Группа	Название счета	Номер счета		
		Резерв по судебным искам	Z0	96	50
		Резерв по ликвидационным обязательствам	Z0	96	60
		Вознаграждение руководству	Z0	96	70
		Прочие резервы (оценочные обязательства)	Z0	96	80
97	Расходы будущих периодов				
		Расходы будущих периодов	97	39	10
		Расходы будущих периодов (корректировка)	Z0	39	10
98	Доходы будущих периодов				
		Доходы, полученные в счет будущих периодов	98	39	10
		Безвозмездные поступления оборотных активов	98	39	20
		Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостаткам ценностей	98	39	30
		Списание разниц между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостаткам ценностей	Z0	98	30
		Прочие доходы будущих периодов	98	39	40
99	Прибыли и убытки (тех. счета 1С) для автоматического закрытия РСБУ				
		Прибыли и убытки от хозяйственной деятельности (за исключением налога на прибыль)	99	40	10
		Условный расход по налогу на прибыль	99	40	20
		Условный доход по налогу на прибыль	99	40	30
		Постоянное налоговое обязательство (актив) - ПНО (ПНА)	99	40	40
		Прочие прибыли и убытки	99	40	50
Z0	Счета для быстрого закрытия				
		Накопительный 20 (аналитика по заказам)	Z0	20	10
		Накопительный 23 (аналитика по заказам)	Z0	23	10
		Распределяемые расходы 25	Z0	25	10
		Распределяемые расходы 26	Z0	26	10
		Распределяемые расходы 29	Z0	29	10

	№	Группа	Название счета	Номер счета		
	20	Основное производство				
			Накопительный (аналитика - заказ - классификатор затрат)	20	50	10
			МСФО для «быстрого закрытия»	Z0	50	10
	23	Вспомогательное производство				
			Накопительный (аналитика - заказ - классификатор затрат)	23	60	10
			МСФО для быстрого закрытия	Z0	60	10
	25	Общепроизводственные расходы				
			Распределяемые по заказам	25	60	10
			МСФО для быстрого закрытия	Z0	25	10
	26	Общехозяйственные расходы				
			Распределяемый по заказам, закрывается на счет 91 частично	26	60	10
			МСФО для быстрого закрытия	Z0	26	10
	29	Обслуживающие производства и хозяйства				
			Обслуживающие производства и хозяйства (закрывается на счет 91)	29	60	20
			Обслуживающие производства и хозяйства (МСФО для быстрого закрытия)	Z0	29	10
	90	Продажи				
			Продажи продукции (работ, услуг), исчисленные методом «по мере готовности» ПБУ 2/2008, входят в Группу ОСК	90	80	10
			Себестоимость продаж в выручке, исчисленной методом «по мере готовности» ПБУ 2/2008, входят в Группу ОСК	90	80	15
			НДС при продажах продукции (работ, услуг), исчисленный методом «по мере готовности» ПБУ 2/2008, входят в Группу ОСК	90	80	16
			Продажи продукции (работ, услуг), исчисленные методом «по мере готовности» ПБУ 2/2008, не входят в Группу ОСК	90	80	20
			Себестоимость продаж в выручке, исчисленной методом «по мере готовности» ПБУ 2/2008, не входят в Группу ОСК	90	80	25

	№	Группа	Название счета	Номер счета		
			НДС при продажах продукции (работ, услуг), исчисленный методом «по мере готовности» ПБУ 2/2008, не входят в Группу ОСК	90	80	26
			Продажи продукции (работ, услуг), без использования метода, «по мере готовности», входят в Группу ОСК	90	80	30
			Себестоимость продаж в выручке, без использования метода «по мере готовности», входят в Группу ОСК	90	80	35
			НДС при продажах продукции (работ, услуг), без использования метода «по мере готовности», входят в группу ОСК	90	80	36
			Продажи продукции (работ, услуг), без использования метода «по мере готовности», не входят в Группу ОСК	90	80	40
			Себестоимость продаж в выручке, без использования метода «по мере готовности», не входят в Группу ОСК	90	80	45
			НДС при продажах продукции (работ, услуг), без использования метода «по мере готовности», не входят в Группу ОСК	90	80	46
			Доходы и расходы по комиссионным договорам	90	80	70
			НДС при продажах товаров по комиссионным договорам	90	80	80
			Доходы от непрофильных активов	90	80	90
			НДС с доходов от непрофильных активов	90	80	95
			Себестоимость продаж – непрофильные активы	90	80	96
			Прибыль / убыток от продаж (сальдо)	90	80	99
			Корректировка («быстрое закрытие»)	Z0	90	99
	91	Прочие доходы и расходы				
			Доходы от продажи - ОС, ТМЦ, НМА	91	90	10
			Расходы от продажи - ОС, ТМЦ, НМА	91	90	11
			НДС при продажах - ОС, ТМЦ, НМА	91	90	15
			Списание ОС	91	90	16
			Доходы и расходы от продажи валюты	91	90	20
			Доходы и расходы от продажи векселей	91	90	25

№	Группа	Название счета	Номер счета		
		Налоги и сборы	91	90	30
		Расходы по оплате банковских услуг	91	90	35
		Проценты по кредитам и займам к получению и к уплате	91	90	40
		Доходы от ценных бумаг	91	90	45
		Дивиденды	91	90	46
		Прибыль (убыток) прошлых лет	91	90	50
		Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	91	90	55
		Взносы в организации	91	60	65
		Благотворительность	91	60	66
		Положительные курсовые разницы	91	90	60
		Отрицательные курсовые разницы	91	90	65
		Прочие доходы	91	90	70
		Прочие расходы	91	90	75
		Содержание объектов социального характера	91	90	80
		Сальдо прочих доходов/расходов	91	90	99
		Счет для «быстрого закрытия»	Z0	90	99

№	Название счета	Номер счета РСБУ				Номер счета УУ		
001	Арендованные основные средства	001				Z001		
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	002				Z002		
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	007				Z007		
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные	008				Z003		
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные	009				Z009		