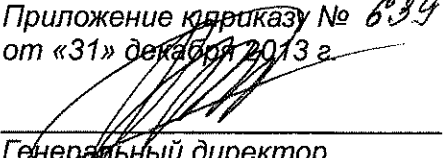


Утверждаю:

Приложение к приказу № 639  
от «31» декабря 2013 г.

  
Генеральный директор  
А. В. Лиховет

# ПОЛОЖЕНИЕ

об учетной политике  
в целях бухгалтерского учета  
**ОАО «Новорослесэкспорт»**  
на 2014 год

## Содержание

<b>1. Организационный раздел .....</b>	<b>3</b>
1.1. Общие положения .....	3
1.2. Структура бухгалтерской службы .....	3
1.3. Рабочий план счетов .....	3
1.4. Формы первичных документов .....	4
1.5. Порядок проведения инвентаризации .....	4
1.6. Организация документооборота .....	5
1.7. Обработка учетной информации .....	6
1.8. Обособленное подразделение .....	6
1.9. Исправление ошибок .....	7
<b>2. Методологический раздел .....</b>	<b>7</b>
2.1. Учет внеоборотных активов .....	7
2.1.1. Учет вложений во внеоборотные активы .....	7
2.1.2. Учет основных средств .....	8
2.1.3. Учет нематериальных активов .....	11
2.2. Учет оборотных активов .....	12
2.2.1. Учет материально-производственных запасов .....	12
2.2.2. Учет спецодежды .....	13
2.2.3. Учет спецоснастки .....	13
2.3. Учет затрат на производство .....	14
2.4. Учет налога на имущество .....	14
2.5. Учет финансовых вложений .....	14
2.6. Учет расходов будущих периодов .....	15
2.7. Учет денежных средств в кассе и на счетах в банках .....	16
2.8. Отчет о движении денежных средств .....	16
2.9. Учет обязательств .....	17
2.9.1. Учет дебиторской и кредиторской задолженности. Резерв по сомнительным долгам .....	17
2.9.2. Учет займов и кредитов .....	18
2.9.3. Оценочные обязательства .....	18
2.9.3.1. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков .....	19
2.9.3.2. Резерв по пенсионным и долгосрочным социальным выплатам сотрудникам .....	19
2.10. Определение состава обычных и прочих видов деятельности .....	20
2.11. Учет отложенных налоговых активов и обязательств .....	20
2.11.1. Учет отложенных налоговых активов .....	20
2.11.2. Учет отложенных налоговых обязательств .....	20

## **1. Организационный раздел**

### **1.1. Общие положения**

Бухгалтерский учет ОАО «Новорослесэкспорт» (далее Общество) представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в суммовом и количественном выражении об имуществе, обязательствах Общества и их движении путем сплошного, непрерывного и документального подтверждения всех хозяйственных операций.

Основными задачами бухгалтерского учета Общества являются:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности и имущественном положении, необходимой как внутренним пользователям (руководителям, учредителям), так и внешним (инвесторам, кредиторам и др.);
- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности Общества и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости и безубыточности. В своей работе Общество руководствуется действующими в Российской Федерации Законами, Положениями о бухгалтерском учете, Приказами Минфина РФ и прочими нормативными документами.

Отражение фактов финансово-хозяйственной деятельности Общества производится в соответствии с принципом временной определённости, который подразумевает, что факты финансово-хозяйственной деятельности относятся к тому отчётному периоду, в котором они имели место независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Общество оставляет за собой право вносить изменения в учётную политику с целью приведения её в соответствие с изменениями в действующем законодательстве, а также в случае появления хозяйственных операций, которые раньше Обществом не осуществлялись.

### **1.2. Структура бухгалтерской службы**

Бухгалтерский учет финансово-хозяйственных операций осуществляется в соответствии с Положением «О Бухгалтерской службе» возглавляемой главным бухгалтером.

Структура бухгалтерской службы и численность работников отдельных бухгалтерских подразделений определяется штатным расписанием Общества, а функции и должностные обязанности - внутренними правилами и должностными инструкциями.

### **1.3. Рабочий план счетов**

Для ведения бухгалтерского учета применяется рабочий план счетов, разработанный в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утверждёнными приказом Минфина России РФ от 31.10.2000 г. №94н (Приложение №1 к настоящему Приказу).

Рабочий план счетов содержит синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета.

В случае возникновения фактов хозяйственной деятельности, корреспонденция по которым не предусмотрена в типовой схеме, Общество имеет право дополнить ее,

соблюдая единые подходы, установленные инструкцией, если данная проводка не нарушает принципы бухгалтерского учета и норм, установленных положениями по бухгалтерскому учету.

#### **1.4. Формы первичных документов**

Все хозяйственные операции, проводимые Обществом, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

В случае существования унифицированных форм первичной учетной документации, разработанных Госкомстатом РФ, Общество применяет такие унифицированные формы для оформления соответствующих хозяйственных операций.

Первичные учетные документы, формы которых не предусмотрены альбомами унифицированных форм Госкомстата РФ, разрабатываются Обществом самостоятельно.

Применяемые Обществом формы первичной учетной документации, приведены в Приложении № 2.

Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы.

Круг лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, определяется приказом Генерального директора или другими локальными документами.

#### **1.5. Порядок проведения инвентаризации**

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Общества проводится инвентаризация имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

В процессе инвентаризации имущества проводятся следующие мероприятия:

- организуется контроль за соблюдением требований в деятельности материально ответственных лиц по сохранности ресурсов (правил составления, оформления и представления первичных учетных документов, правил приемки, хранения и отпуска ценностей и др.);

- упорядочивается складское хозяйство;

- устанавливаются качественные характеристики материальных ресурсов: выявляются залежалые и неиспользуемые ценности, имущество, полностью или частично потерявшее первоначальные свойства, неходовые и не пользующиеся спросом готовые изделия и др. На основе полученной информации принимаются меры по их переоценке, продаже или использованию для других нужд;

- выявляются непригодные к эксплуатации и не подлежащие восстановлению основные средства;

- проверяется соблюдение правил содержания и эксплуатации основных средств.

В ходе инвентаризации расчетов с юридическими и физическими лицами проводятся следующие мероприятия:

- выявляется соблюдение правил расчетов с физическими лицами (с подотчетными лицами, с работниками по оплате труда);

- оценивается соблюдение расчетно-платежной дисциплины (по расчетам с бюджетом

и внебюджетными фондами, поставщиками и подрядчиками, с учредителями и др.);

- оценивается работа по выявлению и предотвращению потерь от несвоевременного взыскания дебиторской задолженности всех видов, пропуска сроков исковой давности.

Порядок и сроки проведения инвентаризации определяются руководителем организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже и других подобных случаях;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации организации и в других случаях.

До начала отчетного года в соответствии с приказом Генерального директора Общества создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия. При большом объеме работ для одновременного проведения инвентаризации создаются рабочие инвентаризационные комиссии. Персональный состав этих комиссий утверждает Генеральный директор Общества.

Для оформления инвентаризации необходимо применять унифицированные формы первичной учетной документации по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Госкомстатом России. Инвентаризационные описи могут быть заполнены как с использованием средств вычислительной и другой организационной техники, так и ручным способом.

На имущество, находящееся на ответственном хранении, арендованное или полученное для переработки, составляются отдельные описи.

Результаты инвентаризаций должны быть отражены в бухгалтерском учете и отчетности того месяца и года, в котором была закончена инвентаризация.

Учет недостач и потерь от порчи имущества, включая денежные средства, выявленные при проведении инвентаризации, ведется на счете 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей".

Порядок проведения инвентаризации определен Положением об инвентаризации, которое является Приложением к Учетной политике № 3

## **1.6. Организация документооборота**

Своевременное и достоверное составление первичных документов, передача их в установленном порядке и сроки для отражения в бухгалтерском учете производится в соответствии с утвержденным графиком документооборота (Приложение № 4). Ответственность за соблюдение графика несут все указанные в нем сотрудники, а контроль осуществляет главный бухгалтер.

Документы следует хранить в бухгалтерии не более срока, в течение которого они могут понадобиться, а затем необходимо сдать их в архив на хранение.

Материальные ценности и денежные средства выдаются под материальную ответственность тем сотрудникам Общества, с которыми заключены договоры о материальной ответственности.

Обособленные подразделения самостоятельно организуют документооборот и несут ответственность за сохранность документов.

### **1.7. Обработка учетной информации**

Обработка учетной информации ведется с использованием специализированных компьютерных бухгалтерских программ

Для осуществления контроля и упорядочения обработки данных о хозяйственных операциях на основе первичных учетных документов составляются сводные учетные документы. Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

Образцы форм регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности приведены в Приложении N 5.

Установить формы бухгалтерской отчетности:

1. "Бухгалтерский баланс";
2. "Отчет о прибылях и убытках";
3. "Отчет об изменениях капитала";
4. "Отчет о движении денежных средств";

Существенной признается информация, отсутствие или неточность которой может повлиять на решения заинтересованных пользователей. Решение Общества о признании существенности показателя при формировании бухгалтерской отчетности определяется совокупностью качественных и количественных факторов, в зависимости от оценки показателя, его характера, конкретных обстоятельств возникновения.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности. Показатели об отдельных видах активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций приводятся в Балансе и Отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к Балансу и Отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

При формировании бухгалтерской отчетности показатель признается существенным, в случае, если его сумма в общем итоге соответствующих данных составляет не менее 10% процентов, а итог указанных данных составляет более 10% от валюты баланса или совокупной величины доходов или расходов.

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

### **1.8. Обособленное подразделение**

Учет в обособленном подразделении ведется без выделения на отдельный баланс с использованием счета 79 "Внутрихозяйственные расчеты"

## **1.9. Исправление ошибок**

Исправление ошибок в бухгалтерском учете выполняется согласно ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности".

Ошибка признается существенной, если ее величина 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 (п.3 ПБУ 22/2010), а также привела к искажению более, чем:

- на 10% величины показателя статьи «Отчета о прибылях и убытках», положительное (отрицательное) влияние которой на величину показателя «Чистой прибыли» составляет более 10% от суммы показателей всех статей «Отчета о прибылях и убытках», которые положительно (отрицательно) влияют на размер показателя «Чистой прибыли», но составляет при этом не менее 500.000 рублей.
- на 10% статьи бухгалтерского баланса, удельный вес которой в валюте баланса составляет не менее 10%, но составляет при этом не менее 500.000 рублей.

Также существенной признается ошибка, в результате которой финансовый результат отчетного года определен как положительный, являясь в действительности отрицательным, и наоборот.

Внесение исправлений в кассовые и банковские документы не допускается. В остальные первичные учетные документы исправления могут вноситься лишь по согласованию с участниками хозяйственных операций, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц, которые подписали документы, с указанием даты внесения исправлений.

## **2. Методологический раздел**

### **2.1. Учет внеоборотных активов**

#### **2.1.1. Учет вложений во внеоборотные активы**

Оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки в строящихся (реконструируемых) объектах учитывается с применением счета 07 «Оборудование к установке». Аналитический учет ведется в разрезе мест хранения и объектов.

Бухгалтерский учёт затрат Общества в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учёту в качестве основных средств, земельных участков и объектов природопользования, а также нематериальных активов осуществляется с применением счёта 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Учет затрат на строительство и учет основных средств, требующих монтажа, ведется на отдельном субсчете 08.03 «Строительство объектов основных средств».

К незавершенным капитальным вложениям относятся не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты (проектно-изыскательские, геологоразведочные и буровые

работы, затраты по отводу земельных участков и переселению в связи со строительством, на подготовку кадров для вновь строящихся организаций и другие).

Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств.

В случае использования в производстве ОС не оформленного регистрирующими документами учет ведется на счете 01.08 на основании Приказа и Акта о вводе в эксплуатации подписанного уполномоченными лицами.

### 2.1.2. Учет основных средств

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 4 ПБУ 6/01, и стоимостью более 40 000 рублей за единицу, учитываются в бухгалтерском учете в составе основных средств на счете 01 «Основные средства». Учет основных средств, приобретенных для сдачи в аренду, осуществляется на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Внеоборотные активы, предназначенные для использования в производственной деятельности, принимаются к учету в качестве объектов основных средств в момент, когда полностью сформирована их стоимость, и они готовы к использованию.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, включающей в себя сумму фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ) (гл. II ПБУ 6/01). В случае, если основное средство получено Обществом безвозмездно, то на учет принимается по текущей рыночной стоимости, под которой понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанного актива на дату принятия к бухгалтерскому учету. При определении текущей рыночной стоимости могут быть использованы данные о ценах на аналогичные основные средства, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей; сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций, а также в средствах массовой информации и специальной литературе; экспертные заключения (например, оценщиков) о стоимости отдельных объектов основных средств.

Стоимость объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется на основании цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные товары.

Общество вправе при вводе в эксплуатацию комплекса объектов, сочлененных друг с другом и участвующих в единой технологической цепочке производства, разбить комплекс на отдельные объекты основных средств и учитывать их под разными инвентарными номерами в случае, если сроки полезного использования отдельных объектов существенно отличаются друг от друга. Для целей данного абзаца уровень существенности составляет 12 месяцев.

Общество применяет линейный метод начисления амортизации. При наличии ОС по которым применяется другой метод амортизации данные отражаются в Приложении №6.

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается в момент принятия объектов к учету в качестве основных средств. Срок полезного использования устанавливается совместно с техническими специалистами, исходя из нормативно-правовых и других ограничений использования и ожидаемого физического износа,



зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды. Срок полезного использования вновь приобретенных объектов устанавливается исходя из величин, определенных для амортизационной группы, которой принадлежит объект основного средства в соответствии с ОКОФ.

В том случае, если имущество невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, в связи с отсутствием аналогичных объектов в классификаторе, Общество самостоятельно определяет срок его полезного использования, исходя из рекомендуемых сроков полезного использования, согласно технической документации, ожидаемого физического износа, зависящего от планируемого режима и условий эксплуатации, из накопленного опыта эксплуатации аналогичных объектов, технического состояния объекта в момент принятия его к учету, или исходя из периода, в течение которого планируется использовать данное основное средство в производстве. Срок полезного использования устанавливается совместно с техническими специалистами.

По основным средствам, приобретенным до 2002 года, амортизация продолжает начисляться в порядке, применявшемся до 2002 года.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования и др.).

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств приостанавливается на основании приказа в следующих случаях:

- на период их восстановления (реконструкции и технического вооружения), если срок проведения данных работ превышает 12 месяцев;
- при консервации на срок более 3 месяцев.

При этом срок приостановки увеличивает календарное время начисления амортизации.

Первоначальная стоимость объекта может быть изменена только в случае реконструкции, достройки, дооборудования, модернизации или частичной ликвидации объекта. Определение срока полезного использования объектов основных средств, прошедших реконструкцию, техническое перевооружение или модернизацию производится в следующем порядке:

- в случае, если произведенные улучшения и изменения не влекут за собой увеличения срока службы, он остается неизменным;
- в случае, если произведенные улучшения и изменения влекут за собой увеличение срока службы, Общество вправе увеличить срок службы основного средства.

В случае, если Обществом принято решение об увеличении срока службы объекта основного средства после проведения реконструкции, модернизации, технического перевооружения, новый срок службы утверждается приказом Генерального директора.

При увеличении первоначальной стоимости объекта основных средств в результате модернизации и реконструкции сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из остаточной стоимости объекта, определенной на момент проведения модернизации или реконструкции и увеличенной на стоимость модернизации или реконструкции, и оставшегося срока полезного использования.

Затраты на ремонт основных средств относятся к расходам на восстановление основных средств и отражаются в бухгалтерском учете в зависимости от периода ожидаемых экономических выгод произведенных ремонтов.

В соответствии с принципом соотношения признаваемых доходов и расходов с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов

в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, регулярные крупные затраты, возникающие через определенные длительные временные интервалы (более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации объекта основных средств, на проведение его ремонта и на иные аналогичные мероприятия (например, проверку технического состояния), учитываются в составе расходов будущих периодов.

отражаются в бухгалтерском балансе в разделе I "Внеоборотные активы" как показатель, детализирующий данные, отраженные по группе статей "Основные средства". С учетом пункта 7 ПБУ 1/2008 такие затраты погашаются в течение срока указанного временного интервала.

Указанные затраты включают в себя расходы на ремонт основных производственных фондов основных, вспомогательных производств:

- ✓ выполняемые подрядчиками;
- ✓ выполняемые персоналом Общества, структурными подразделениями вспомогательных производств.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

Переоценка основных средств на начало отчетного года не проводится.

Основные средства, полученные в аренду, учитываются по инвентарному номеру присвоенному арендополучателем.

В соответствии с п.20 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» Общество раскрывает информацию о наличии затрат на незавершенное строительство объектов основных средств, учитываемых на сч.08.03 «Строительство объектов основных средств», в т.ч. затраты по возведению зданий и сооружений, монтажу оборудования, стоимость переданного в монтаж оборудования и другие расходы, предусмотренные сметами, сметно-финансовыми расчетами на капитальное строительство (независимо от того, осуществляется это строительство подрядным или хозяйственным способом), в бухгалтерской отчетности в «Бухгалтерском балансе» по статье **«Незавершенное строительство» (строка 1151)**, включаемой в состав показателя, отражаемого по статье «Основные средства» (строка 1150).

В соответствии с п.20 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» Общество раскрывает информацию об оборудовании к установке, учитываемого на сч.07, в бухгалтерской отчетности в «Бухгалтерском балансе» по статье **«Оборудование к установке» (строка 1152)**, включаемой в состав показателя, отражаемого по статье «Основные средства» (строка 1150).

Руководствуясь критерием приоритета раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о ликвидности активов Общества, дебиторская задолженность (без учета НДС) в форме авансов, выплаченных поставщикам и подрядчиками по договорам строительного подряда, заключенным на строительство, реконструкцию предприятия, здания, сооружения, а также на выполнение монтажных, пусконаладочных и иных неразрывно связанных со строящимся объектом работ, или на приобретение (создание) объектов основных средств, на осуществление капитальных вложений, приводящих к увеличению первоначальной стоимости основных средств, отражается в бухгалтерской отчетности в «Бухгалтерском балансе» по статье **«Авансы по капитальным вложениям» (строка 1153)**, включаемой в состав показателя, отражаемого по статье «Основные средства» (строка 1150), без учета разделения указанной дебиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную.

Суммы НДС, выплаченные в составе авансов поставщикам и подрядчиками по договорам строительного подряда, отражаются в бухгалтерской отчетности в «Бухгалтерском балансе» по статье «Прочие оборотные активы» (строка 1260) в разделе «Оборотные активы» либо по статье «Прочие внеоборотные активы» (строка 1190) в разделе «Внеоборотные активы» при наличии у Общества намерений предъявить указанные суммы НДС к вычету соответственно либо в течение 12 месяцев с даты составления отчетности либо по истечении указанных 12 месяцев.

Установить, что при принятии решения о раскрытии в «Бухгалтерском балансе» информации, отражаемой по статьям:

- «Незавершенное строительство» (строка 1151)
- «Оборудование к установке» (строка 1152)
- «Авансы по капитальным вложениям» (строка 1153)

критерий существенности, установленный п.1.7 настоящей Учетной политики, Общество не применяет.

### 2.1.3. Учет нематериальных активов

К нематериальным активам относятся неосязаемые объекты, не имеющие материально-вещественной формы, используемые в течение длительного периода (свыше одного года) в хозяйственной деятельности и приносящие доход.

Нематериальные активы и НИОКР принимаются к бухгалтерскому учету в сумме всех фактических расходов на создание, изготовление и приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). Стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется на основании цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

В состав нематериальных активов с указанием их стоимости включаются в качестве учетных единиц права пользования на объекты хозяйственной деятельности с целью получения дохода:

- патенты на изобретения и промышленные образцы;
- свидетельства на полезные модели, товарные знаки и знаки обслуживания;
- договора на использование объектов авторских и смежных прав, в том числе программы для ЭВМ и базы данных;
- лицензионные договоры на использование знаков, договора «ноу-хау».

Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации в течение установленного срока их полезного использования. Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход).

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его

полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива должен быть изменен соответственно. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчёте на двадцать лет (но не более срока деятельности организации). Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом.

Бухгалтерский учёт наличия и движения нематериальных активов Общества осуществляется с применением счёта 04 «Нематериальные активы». Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Переоценка нематериальных активов на начало отчетного года не проводится.

Проверка на обесценение нематериальных активов не производится.

## **2.2. Учет оборотных активов**

### **2.2.1. Учет материально-производственных запасов**

Приобретение и изготовление запасов в бухгалтерском учёте отражается с применением счёта 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость запасов, включающая сумму фактических затрат организации на приобретение или изготовление за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, и их движение.

Единицей учета, для обеспечения формирования полной и достоверной информации об МПЗ, а также для надлежащего контроля за их наличием и движением по каждой группе (виду) материально-производственных запасов является номенклатурный номер или однородная группа.

В случаях когда затраты по заготовке и доставке (далее - транспортно-заготовительные расходы, ТЗР) невозможно отнести напрямую на стоимость материально-производственных запасов, такие и иные затраты, связанные непосредственно с приобретением, учитываются на затратном счете 10.16 «Отклонение в стоимости материалов».

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по методу средне скользящей себестоимости с учетом расходов по заготовке и доставке.

Списание ТЗР по отдельным видам или группам МПЗ производится пропорционально учетной стоимости материалов, исходя из отношения суммы остатка ТЗР на начало месяца (отчетного периода) и ТЗР за месяц (отчетный период) к сумме остатка материалов на начало месяца (отчетного периода) и поступивших материалов в течение месяца (отчетного периода) по учетной стоимости.

Полученное в результате значение, умноженное на 100, дает процент, который используется Обществом при списании ТЗР на увеличение (удорожание) учетной стоимости израсходованных МПЗ.

Удельный вес ТЗР (в процентах к учетной стоимости МПЗ) округляется до целых единиц (т.е. применяется без десятичных знаков).

Руководствуясь положениями п.88 "Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов" (утв. Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 N 119н) при распределении ТЗР в стоимости МПЗ допускается применение следующего упрощенного варианта: при небольшом удельном весе ТЗР (не более 10% к учетной стоимости материалов) их сумма может полностью списываться на счет "Основное производство", "Вспомогательное производство" и на увеличение стоимости проданных материалов.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по каждой единице материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов Общества. Порядок формирования резерва определен Положением о формировании Резерва под снижение стоимости материальных ценностей (Приложение № 7).

Товары учитываются на счете 41. по фактической себестоимости.

### **2.2.2. Учет спецодежды**

Спецодежда принимается к учету по фактической стоимости ее приобретения.

Списание затрат на приобретение спецодежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, производится единовременно.

Списание затрат в производство на приобретение спецодежды, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, производится линейным способом со следующего месяца за месяцем передачи спецодежды в эксплуатацию с учетом установленного срока полезного использования.

Досрочное списание остаточной стоимости спецодежды производится при наличии одного из следующих условий:

- увольнение работника;
- признание спецодежды непригодной к эксплуатации (оформляется актом на списание, утверждается комиссией).

### **2.2.3. Учет спецоснастки**

К бухгалтерскому учету в качестве указанных активов принимаются:

специальный инструмент и специальные приспособления - технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами и предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг);

специальное оборудование - многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций.

Спецоснастка принимается к учету в сумме фактических затрат на приобретение или изготовление, исчисленных в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов. Учет ведется по каждой единице изделия.

Признание расходов на приобретение, изготовление спецоснастки, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, в составе материальных расходов производится ежемесячно равными долями в течение установленного срока полезного использования

### **2.3. Учет затрат на производство.**

Учет затрат, связанных с основным производством, ведется на счетах затрат в соответствии с Планом счетов..

Затраты группируются по статьям и местам возникновения.

В связи со спецификой деятельности по оказанию услуг отсутствуют остатки незавершенного производства на конец месяца и отчетных периодов.

Порядок и метод калькулирования себестоимости определен в Приложении № 8

### **2.4. Учет налога на имущество**

Поскольку основные средства Общества в основном используются непосредственно при оказании услуг (выполнении работ, реализации товаров) расходы по налогу на имущество отражаются Обществом в бухгалтерском учете на счете 26 «Общехозяйственные расходы», в бухгалтерской отчетности – в составе строки «Управленческие расходы» (строка 2220 «Отчета о прибылях и убытках»).

### **2.5. Учет финансовых вложений.**

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости в сумме фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах) (п. 8,9 ПБУ 19/02).

Учет краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений осуществляется на аналитических субсчетах счёта 58 «Финансовые вложения».

До принятия финансовых вложений к учету на счете 58, расходы, связанные с приобретением, учитываются как дебиторская задолженность. В случае отказа от приобретения финансовых вложений, понесенные расходы списываются в состав прочих расходов в момент отказа от покупки.

В случае осуществления финансовых вложений неденежными средствами, их отражение в бухгалтерском учете производится в оценке, подтверждаемой соответствующими договорами.

В соответствии с п.16 ПБУ 9/99 «Доходы организации» проценты, полученные за предоставление денежных средств по депозитным договорам, начисляются за каждый отчетный период.

В соответствии с п.20 ПБУ 19/02 по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, в последний день квартала производится корректировка стоимости вложений.

Оценка финансовых вложений, по которым определяется рыночная стоимость, при их выбытии производится исходя из последней оценки.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, применяется способ оценки по первоначальной стоимости каждой единицы.

Обществом один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года осуществляет проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости (обесценения) финансовых вложений (п.38 ПБУ 19/02), по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

Резерв под обесценение финансовых вложений начисляется. В соответствии с п.7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Общество применяет самостоятельно разработанную методику учета (порядок расчет, начисления, списания и т.п.) резервов под обесценение финансовых вложений.

Положение по формированию резерва под обесценение финансовых вложений определяется Приложением № 9 к настоящей Учетной политике.

## **2.6. Учет расходов будущих периодов**

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим периодам, учитываются на счете **97** «Расходы будущих периодов» по видам расходов будущих периодов.

При принятии к учету определяется срок, в течение которого будет осуществляться перенос стоимости на расходы. Активы, используемые в течение длительного времени (более года), являются долгосрочными. Долгосрочные активы отражаются в балансе в группе статей «Внеоборотные активы», краткосрочные – в группе статей «Оборотные активы».

Расходы будущих периодов списываются равномерно, в течение ожидаемого срока получения экономических выгод, начиная с месяца, следующего за месяцем начала эксплуатации актива. Срок эксплуатации активов, учитываемых в составе расходов будущих периодов устанавливается перед началом эксплуатации и утверждается приказом Генерального директора, если иной срок не определен условиями договора о приобретении указанного актива.

Учёт нематериальных активов, полученных в пользование, ведётся на забалансовом счёте в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре, и отражается в балансе по строке «Нематериальные активы, полученные в пользование».

Прочие расходы, по которым невозможно определить период, к которому они относятся (бессрочные сделки), принимаются к расходу в порядке, утвержденном отдельным приказом Генерального директора.

Списание расходов будущих периодов, по которым установлен срок полезного использования, производится в дебет счетов затрат равными долями в течение установленного срока полезного использования.

Остаток расходов будущих периодов, не отнесенный на затраты ранее, списывается полностью в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или непоступление активов.

Страховые взносы (премии), уплаченные согласно договорам страхования, и числящиеся в учете на сч.97 по состоянию на отчетную дату, отражаются Обществом в бухгалтерской отчетности в «Бухгалтерском балансе»:

- по статье «Прочие оборотные активы» (строка 1260) в разделе «Оборотные активы» в той части расходов на страхование, что относятся к периоду, равному 12 месяцам, начиная в с отчетной даты, либо по статье «Прочие внеоборотные активы» (строка 1190) в разделе «Внеоборотные активы» в той части расходов на страхование, что относятся к периоду, отстоящему более, чем на 12 месяцев с отчетной даты, в случае, если по условиям договора не предусмотрен возврат 100% неизрасходованной суммы страховой премии
- по статье «Дебиторская задолженность» (строка 1230) в разделе «Оборотные активы» в той части расходов на страхование, что относятся к периоду, равному 12 месяцам, начиная в с отчетной даты, либо по статье «Прочие внеоборотные активы» (строка 1190) в разделе «Внеоборотные активы» в той части расходов на страхование, что относятся к периоду, отстоящему более, чем на 12 месяцев от даты, на которую составляется отчетность, в случае, если по условиям договора предусмотрен возврат 100% неизрасходованной суммы страховой премии.

Расходы на ремонт основных средств, учитываемые в составе расходов будущих периодов отражаются в группе статей «Основные средства» по строке «Долгосрочные затраты на ремонт и обслуживание основных средств».

Остатки по прочим расходам будущих периодов на отчетную дату (т.е. за исключением страховых взносов (премий)) отражаются Обществом в бухгалтерской отчетности в «Бухгалтерском балансе»:

- по статье «Прочие оборотные активы» (строка 1260) в разделе «Оборотные активы», если их погашение ожидается не более, через 12 месяцев после отчетной даты;
- либо по статье «Прочие внеоборотные активы» (строка 1190) в разделе «Внеоборотные активы», если их погашение ожидается более, через 12 месяцев после отчетной даты.

## **2.7. Учет денежных средств в кассе и на счетах в банках**

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе и средств на счетах в кредитных организациях, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

## **2.8. Отчет о движении денежных средств**



В соответствии с Приказом Минфина № 11н от 02.02.2011г. о применении ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»:

1. Денежными потоками Общества не являются:

- 1.1 валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от операции), в связи с чем, операции по купле-продаже валюты отражаются в «Отчете о движении денежных средств» в свернутом виде;
- 1.2 платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты;
- 1.3 поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов);
- 1.4 обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (за исключением потерь или выгод от операции);
- 1.5 иные аналогичные платежи организации и поступления в Общество, изменяющие состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму, в том числе получение наличных со счета в банке, перечисление денежных средств с одного счета Общества на другой счет этой же организации.

2. В составе «Денежных эквивалентов», к которым относят высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменению стоимости, отражаются по строке № 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» в «Бухгалтерском балансе» и по строкам № 4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода» и № 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» в «Отчете о движении денежных средств»:

- 2.1 депозиты с первоначальным сроком размещения не более 3-х месяцев, депозиты до востребования;
- 2.2 векселя Сбербанка РФ и других банков с высоким рейтингом

## **2.9. Учет обязательств**

### **2.9.1. Учет дебиторской и кредиторской задолженности. Резерв по сомнительным долгам.**

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, и другие долги, нереальные для взыскания, на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя организации относятся соответственно на счёт средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты, если в период, предшествующий отчётному, суммы этих долгов не резервировались.

Инвентаризация дебиторской задолженности производится по состоянию на конец отчетного периода. На основе проведенной инвентаризации на конец отчетного периода по дебиторской задолженности, не погашенной или которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспеченной

соответствующими гарантиями, создаются резервы сомнительных долгов по расчётам с другими организациями и гражданами с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу исходя из оценки финансового состояния (платёжеспособности) должника и оценки вероятности полного или частичного погашения долга. Если до конца отчётного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв сомнительных долгов в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы списываются при составлении бухгалтерского баланса на финансовые результаты.

Суммы отчислений в эти резервы включаются в состав прочих расходов на последнее число отчетного периода.

Порядок определения резерва определяется:

1) в части дебиторской задолженности по товарам, работам, услугам, не погашенных в установленные договором сроки и не обеспеченной соответствующими гарантиями, в соответствии со следующими положениями:

1.1 по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности

1.2 по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;

1.3 по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

2) в части прочей дебиторской задолженности (т.е. за исключением задолженности по товарам, работам, услугам), не погашенной в установленные договором сроки, а также в части дебиторской задолженности, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспеченной соответствующими гарантиями, в соответствии с экспертным заключением ответственного(ых) сотрудника(ов) Общества (письменного обоснования) и приказом (распоряжением) Руководителя Общества.

### **2.9.2. Учет займов и кредитов.**

Задолженность по полученным займам и кредитам учитывается на субсчетах бухгалтерских счетов отдельно от причитающихся к уплате процентов, начисленных согласно условиям договора.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Дополнительные затраты, производимые в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств отражаются в составе прочих расходов.

### **2.9.3. Оценочные обязательства.**

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (утв. Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 N 167н) Общество отражает в

учете оценочные обязательства. Оценочные обязательства 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 или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины

В течение отчетного года при фактических расчетах по признанным оценочным обязательствам в бухгалтерском учете организации отражается сумма затрат организации, связанных с выполнением организацией этих обязательств, или соответствующая кредиторская задолженность в корреспонденции со счетом учета резерва предстоящих расходов.

Информация об оценочных обязательствах и условных обязательствах раскрывается по их однородным группам (например, оценочные обязательства в связи с выданными организацией гарантиями, судебными разбирательствами, предстоящей оплаты отпусков, пенсионным и долгосрочным социальным выплатам сотрудникам и иным группам однородных обязательств).

В исключительных случаях, когда раскрытие информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах в объеме, предусмотренном ПБУ 8/2010, наносит или может нанести ущерб Обществу в ходе урегулирования последствий лежащих в их основе обязательств и фактов, Общество может не раскрывать такую информацию. В этом случае Общество указывает общий характер соответствующего оценочного обязательства, условного обязательства или условного актива и причины, по которым более подробная информация не раскрывается.

#### **2.9.3.1 Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков**

В целях равномерного включения расходов на производство создается резерв предстоящей оплаты отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам. Резерв формируется на счете 96 "Резервы предстоящих расходов". Отчисления в резерв включаются в состав текущих расходов ежемесячно на основании Положения о формировании и использовании Резерва предстоящих расходов на оплату отпусков (Приложение № 10)

#### **2.9.3.2 Резерв по пенсионным и долгосрочным социальным выплатам сотрудникам**

В случае наличия у Общества обязательств по выплатам сотрудникам, связанным с юбилейными датами, выходом на пенсию, пенсионным обеспечением и прочими выплатами бывшим сотрудникам, Общество создает Резерв по пенсионным и долгосрочным социальным выплатам сотрудникам.

В связи с тем, что нормативными правовыми актами РФ не установлен конкретный способ определения оценочного обязательства по пенсионным и долгосрочным социальным выплатам сотрудникам, Общество определяет размер данных обязательств на основании актуарной оценки обязательств и расходов исходя из соответствующих положений Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), со всеми оценками, допущениями, предположениями и ограничениями, предусмотренными МСФО.

## **2.10. Определение состава обычных и прочих видов деятельности**

В соответствии с п.4 ПБУ 9/99 «Доходы организации» и п.4 ПБУ 10/99 «Расходы организации» доходы и расходы в зависимости от их характера, условий получения, направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы и расходы по обычным видам деятельности;
- прочие доходы и расходы.

Доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы и расходы определяются в соответствии с Приложением № 11.

Бухгалтерский учёт доходов и расходов Общества, связанных с обычными видами деятельности, а также определение финансового результата осуществляется с применением счёта 90 «Продажи».

Бухгалтерский учёт прочих доходов и расходов осуществляется с применением счёта 91 «Прочие доходы и расходы». Аналитический учёт по счету 91 «Прочие доходы и расходы» ведется в разрезе прочих доходов и расходов.

## **2.11. Учет отложенных налоговых активов и обязательств.**

Текущий налог на прибыль в целях применения ПБУ 18/02 определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п. п. 20 и 21 ПБУ 18/02. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженной в налоговой декларации по налогу на прибыль;

### **2.11.1. Учет отложенных налоговых активов**

Общество признает отложенные налоговые активы в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Бухгалтерский учёт отложенных налоговых активов Общества осуществляется с использованием счета 09 «Отложенные налоговые активы» по видам активов.

Аналитический учёт отложенных налоговых активов ведется по элементам затрат и доходов, в оценке которых возникла временная разница.

### **2.11.2. Учет отложенных налоговых обязательств**

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы.

Бухгалтерский учёт отложенных налоговых обязательств Общества осуществляется с использованием счета 77 «Отложенные налоговые обязательства», предназначенным для обобщения информации о наличии и движении указанных обязательств.

Аналитический учет отложенных налоговых обязательств ведется по элементам затрат и доходов, в оценке которых возникла отложенная налогооблагаемая разница. Начисление (погашение, выбытие) производится по оборотам признанных разниц.

Бухгалтерский учет постоянных налоговых активов и обязательств ведется на счете 99.2

Перечень приложений к Учетной политике:

Номер Приложения	Наименование	Примечание
Приложение № 1	План счетов бухгалтерского учета	
Приложение № 2	Формы учетных документов не предусмотренных «Альбомом унифицированных форм первичных документов».	
Приложение № 3	Положение о проведении инвентаризации	
Приложение № 4	График документооборота	
Приложение № 5	Образцы форм регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности	
Приложение № 6	Перечень ОС, по которым начисляется амортизация отличным от линейного способом	
Приложение № 7	Положение о Резерве под снижение стоимости материальных ценностей	
Приложение № 8	Порядок и метод калькулирования себестоимости	
Приложение № 9	Положение о резерве под обесценение финансовых вложений	
Приложение № 10	Положение о резерве предстоящих расходов на оплату отпусков	
Приложение № 11	Перечень доходов по обычным видам деятельности и прочих видов деятельности	

## Рабочий план счетов бухгалтерского учета с указанием субсчетов

Номер счета	Наименование	
01	Основные средства	А
01.01	Основные средства в организации	А
01.02	Арендованные основные средства	А
01.08	Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы	А
01.09	Выбытие основных средств	А
02	Амортизация основных средств	П
02.01	Амортизация собственных основных средств	П
02.02	Амортизация арендованных основных средств	П
07	Оборудование к установке	А
08	Вложения во внеоборотные активы	А
08.01	Приобретение земельных участков	А
08.02	Приобретение объектов природопользования	А
08.03	Строительство объектов основных средств	А
08.03.1	СМР по основной деятельности	А
08.03.5	СМР по КТ-700	А
08.04	Основные средства собственного изготовления	А
08.05	Приобретение объектов основных средств	А
08.05.1	Основная деятельность	А
08.05.5	ОС по КТ-700	А
09	Отложенные налоговые активы	А
10	Материалы	А
10.01	Сырье и материалы	А
10.03	ГСМ	А
10.04	Тара и тарные материалы	А
10.05	Запасные части	А
10.06	Прочие материалы	А
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону	А
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	А
10.10	Транспортно-заготовительные расходы	А
10.13	Специальная оснастка и специальная одежда на складе	А
10.14	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	А
14	Резервы под снижение стоимости МЦ	АП
14.01	Резервы под снижение стоимости материалов	АП
14.02	Резервы под снижение стоимости товаров	АП
14.03	Резервы под снижение стоимости готовой продукции	АП
14.04	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства	АП
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	А
19.01	Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств	А
19.01.1	НДС по ОС	А
19.03	Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам	А
19.03.1	НДС по ТМЦ	А
19.04	Налог на добавленную стоимость по приобретенным услугам	А
19.04.1	НДС по услугам	А
19.05	НДС при строительстве основных средств	А
19.06	НДС налогового агента	А
19.07	НДС в доле реализации по ставке 0%	АП
19.07.1	НДС в доле выручки по ставке 0%	АП
19.07.2	НДС в доле выручки по ставке 0% (МТТ)	АП
20	Основное производство	А
20.01	Контейнерный терминал	А
20.02	Лесные и прочие грузы	А
20.04	Прочие виды деятельности	А

23	Вспомогательные производства	А
25	Общепроизводственные расходы	А
25.01	Общепроизводственные расходы (переменные)	А
25.02	Общепроизводственные расходы (постоянные)	А
26	Общехозяйственные расходы	А
26.01	Общехозяйственные расходы в пределах норматива	А
26.02	Общехозяйственные расходы сверхнормативные	А
29	Обслуживающие производства и хозяйства	А
40	Выпуск продукции (работ, услуг)	АП
43	Готовая продукция	А
50	Касса	А
50.01	Касса организации (в рублях)	А
50.03	Денежные документы (в рублях)	А
50.21	Касса организации (в валюте)	А
50.23	Денежные документы (в валюте)	А
51	Расчетные счета	А
52	Валютные счета	А
55	Специальные счета в банках	А
55.03	Депозитные счета (в рублях)	А
55.04	Прочие специальные счета	А
55.23	Депозитные счета (в валюте)	А
57	Переводы в пути	А
57.01	Переводы в пути (в рублях)	А
57.02	Переводы в пути (в валюте)	А
58	Финансовые вложения	А
58.01	Паи и акции	А
58.01.1	Паи	А
58.01.2	Акции	А
58.02	Векселя	А
58.03	Предоставленные займы	А
58.03.1	Предоставленные краткосрочные займы (в рублях)	А
58.03.2	Предоставленные долгосрочные займы (в рублях)	А
58.03.3	Предоставленные краткосрочные займы (в у.е.)	А
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	АП
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в рублях)	АП
60.02	Расчеты авансам выданным (в рублях)	А
60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)	АП
60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)	А
60.31	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	АП
60.32	Расчеты по авансам выданным (в у.е.)	А
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	АП
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками (в рублях)	А
62.02	Расчеты по авансам полученным (в рублях)	П
62.21	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)	А
62.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)	П
62.31	Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)	А
62.32	Расчеты по авансам полученным (в у.е.)	П
63	Резервы по сомнительным долгам	П
63.01	Резервы по сомнительным долгам покупателей и заказчиков	П
63.02	Резервы по сомнительным долгам прочих дебиторов	П
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	П
66.01	Краткосрочные кредиты (в рублях)	П
66.02	Проценты по краткосрочным кредитам (в рублях)	П
66.03	Краткосрочные займы (в рублях)	П
66.04	Проценты по краткосрочным займам (в рублях)	П
66.21	Краткосрочные кредиты (в валюте)	П
66.22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)	П
66.23	Краткосрочные займы (в валюте)	П

66.24	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)	П
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	П
67.01	Долгосрочные кредиты (в рублях)	П
67.02	Проценты по долгосрочным кредитам (в рублях)	П
67.03	Долгосрочные займы (в рублях)	П
67.04	Проценты по долгосрочным займам (в рублях)	П
67.21	Долгосрочные кредиты (в валюте)	П
67.22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)	П
67.23	Долгосрочные займы (в валюте)	П
67.24	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)	П
68	Расчеты по налогам и сборам	АП
68.01	Налог на доходы физических лиц	АП
68.02	Расчеты по налогу на добавленную стоимость	АП
68.02.1	НДС	АП
68.02.2	НДС по ставке 0%	АП
68.04	Налог на прибыль	АП
68.04.1	Расчеты с бюджетом	АП
68.04.2	Расчет налога на прибыль	АП
68.07	Транспортный налог	АП
68.08	Налог на имущество	АП
68.11	Плата за воду	АП
68.12	Отчисления за загрязнение окружающей среды	АП
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	АП
69.01	Расчеты по социальному страхованию	АП
69.01.1	Расчеты по социальному страхованию (ЕЧН в части, перечисляемой в ФСС)	АП
69.01.2	Расчеты по страховым взносам на случай временной нетрудоспособности и в связи с материн	АП
69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению (страховые взносы на обязательное пенсионное страхо	АП
69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии	АП
69.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии	АП
69.02.3	Расчеты по страховым взносам на ОПС на выплату страховой части трудовой пенсии	АП
69.02.4	Расчеты по страховым взносам на ОПС на выплату накопительной части трудовой пенсии	АП
69.02.5	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с вредн	АП
69.02.6	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с тяжел	АП
69.02.7	Обязательное пенсионное страхование	АП
69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию (ЕЧН в части, перечисляемой в фонды	АП
69.03.1	Федеральный фонд ОМС	АП
69.03.2	Территориальный фонд ОМС	АП
69.03.3	Расчеты по страховым взносам на ОМС в Федеральный ФОМС	АП
69.03.4	Расчеты по страховым взносам на ОМС в территориальный ФОМС	АП
69.04	ЕЧН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет	АП
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве	АП
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	П
71	Расчеты с подотчетными лицами	АП
71.01	Расчеты с подотчетными лицами (в рублях)	АП
71.21	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)	АП
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	А
73.01	Расчеты по предоставленным займам	А
73.03	Расчеты по возмещению материального ущерба	АП
73.04	Расчеты по прочим операциям	АП
75	Расчеты с учредителями	АП
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	А
75.02	Расчеты по выплате доходов	П
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	АП
76.01	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в рублях)	АП
76.02	Расчеты по претензиям (в рублях)	А
76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам	АП
76.04	Расчеты по депонированным суммам	П
76.05	Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами (в рублях)	АП



76.06	Расчеты с профсоюзами	АП
76.09	Расчеты по лизингу (в рублях)	АП
76.09.1	Лизинговые обязательства	АП
76.09.2	Задолженность по лизинговым платежам	АП
76.10	Расчеты по алиментам и прочим удержаниям с заработной платы	АП
76.21	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)	АП
76.22	Расчеты по претензиям (в валюте)	А
76.25	Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами (в валюте)	АП
76.29	Расчеты по лизингу (в валюте)	АП
76.35	Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами (в у.е.)	АП
76.39	Расчеты по лизингу (в у.е.)	АП
76.АВ	НДС по авансам и предоплатам полученным	А
76.ВА	НДС по авансам и предоплатам выданным	П
76.Н1	Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет свыше 180 дней	А
77	Отложенные налоговые обязательства	П
80	Уставный капитал	П
80.01	Обыкновенные акции	П
80.02	Привилегированные акции	П
80.09	Прочий капитал	П
82	Резервный капитал	П
82.01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством	П
82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	П
83	Добавочный капитал	П
83.01	Прирост стоимости имущества по переоценке	П
83.03	Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций	П
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	АП
84.01	Прибыль, подлежащая распределению	АП
84.02	Убыток, подлежащий покрытию	АП
90	Продажи	АП
90.01	Выручка	П
90.02	Себестоимость продаж	А
90.03	Налог на добавленную стоимость	А
90.09	Прибыль / убыток от продаж	АП
91	Прочие доходы и расходы	АП
91.01	Прочие доходы	П
91.02	Прочие расходы	А
91.05	Расходы социального характера	А
91.06	Прочие расходы, не учитываемые в целях налогообложения	А
91.07	Проценты к получению	П
91.08	Проценты к уплате	А
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов	АП
94	Недостачи и потери от порчи ценностей	А
96	Резервы предстоящих расходов	П
97	Расходы будущих периодов	А
97.01	Расходы будущих периодов	А
97.03	Расходы на оплату труда будущих периодов	А
98	Доходы будущих периодов	П
98.01	Доходы, полученные в счет будущих периодов	П
98.03	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы	П
98.04	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по	П
99	Прибыли и убытки	АП
99.01	Штрафы и пени (за исключением налога на прибыль)	АП
99.02	Налог на прибыль	АП
99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль	А
99.02.2	Перерасчет по налогу на прибыль прошл.периода	АП
99.02.3	Постоянное налоговое обязательство	А
99.02.4	Иные платежи за счет прибыли	А
99.09	Сальдо прибыли и убытки	АП

99.09.1	Прибыли и убытки от обычных видов деятельности	АП
99.09.2	Прибыли и убытки прочих доходов и расходов	АП
000	Вспомогательный счет	АП
001	Арендованные основные средства	А
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	А
006	Бланки строгой отчетности	А
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	А
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные	А
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные	А
011	Основные средства, сданные в аренду	А
012	Нематериальные активы, полученные в пользование	А

Главный бухгалтер

*Акопова*

Акопова Т. М.

### Формы документов, применяемые обществом

№ п/п	Наименование
1	Авансовый отчет
2	Акт взаимозачета
3	Акт инвентаризации наличных денежных средств (ИНВ-15)
4	Акт инвентаризации расходов будущих периодов (ИНВ-11)
5	Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ИНВ-17)
6	Акт на дополнительные расходы
7	Акт на простой
8	Акт на списание автошин
9	Акт на списание аккумуляторов
10	Акт на списание запасных частей
11	Акт на списание инвентаря и хоз. принадлежностей
12	Акт на установку
13	Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств
14	Акт о приеме-передаче здания (сооружения)
15	Акт о приеме-передаче объекта основных средств
16	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств
17	Акт о приеме выполненных работ по форме № КС-2
18	Акт о расходе материалов на выпуск продукции
19	Акт о списании автотранспортных средств
20	Акт о списании групп объектов основных средств
21	Акт о списании объектов основных средств
22	Акт об осуществлении представительских расходов
23	Акт опломбирования контейнеров
24	Акт передачи прав
25	Акт приема-передачи и осмотра контейнера
26	Акт приемки выполненных работ / оказанных услуг
27	Акт приемки законченных изделий
28	Акт сверки
29	Акт технического состояния
30	Акт уничтожения неиспользованных талонов
31	Ведомость на получение талонов спецпитания
32	Ведомость учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений (МБ-7)
33	График отпусков
34	Дефектный акт
35	Доверенность
36	Договор
37	Заказ-наряд
38	Записка-расчет о предоставлении отпуска работнику
39	Записка-расчет при прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)
40	Заявка клиента на аварийную перетарку в контейнер
41	Заявка клиента на досмотровые операции
42	Заявка клиента на подключение к розеткам рефрижераторных контейнеров
43	Заявка на получение талонов на молоко
44	Заявка на приобретение материальных ценностей
45	Инвентаризационная опись ОС (ИНВ-1)
46	Инвентаризационная опись ТМЦ (ИНВ-3)
47	Инвентарная карточка учета объекта основных средств
48	Инвойс
49	Калькуляция

№ п/п	Наименование
50	Калькуляция выполненных согласно договору с клиентами дополнительных услуг, но не оговоренных в прайс-листе договора
51	Калькуляция стоимости выполненных работ, услуг
52	Карточка индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов
53	Кассовая книга (КО-4)
54	Командировочное удостоверение
55	Личная карточка работника
56	Материальный отчет по складу ГСМ
57	Накладная на внутреннее перемещение, передачу товаров, тары (торг-13)
58	Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств
59	Накладная на отпуск материалов на сторону
60	Накладная на передачу готовой продукции в места хранения (МХ-18)
61	Наряд на сдельную работу
62	Оборот листка нетрудоспособности
63	Отчет о расходе материалов
64	Отчет по выдаче талонов на молоко и соки
65	Отчет по своду путевых листов
66	Отчет по стоимости пропусков
67	Погрузинструкция
68	Приказ о направлении в служебную командировку
69	Приказ о переводе работника
70	Приказ о переводе работника на другую работу
71	Приказ о поощрении работника
72	Приказ о предоставлении отпуска
73	Приказ о прекращении трудового договора с работником
74	Приказ о премировании работников
75	Приказ о приеме на работу
76	Приказ об увольнении работника
77	Приходный кассовый ордер
78	Приходный ордер
79	Протокол расчета оплаты больничных листов
80	Протокол расчета оплаты по среднему
81	Расходный кассовый ордер
82	Расчет потребности в прислужных материалах
83	Расчетный листок
84	Реестр выдачи талонов на молоко и сок
85	Реестр заработной платы
86	Реестр заявок на молоко и соки производственных подразделений
87	Свод начислений и удержаний
88	Сводная ведомость
89	Сводная карточка индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов
90	Служебная записка для перевыставления счета клиенту по возмещению расходов порта по ж/д перевозкам, возникших не по вине порта
91	Служебное задание
92	Смета
93	Смета на представительские расходы
94	Справка на оказание агентских услуг по перевалке с подтверждающими документами для выставления счета клиенту
95	Справка на оказание услуг по перевалке контейнеров с подтверждающими документами для выставления счета клиенту;
96	Справка на оказание услуг по хранению грузов на холодильнике с подтверждающими документами для выставления счета клиенту
97	Справка о выданных пропусках юридическим лицам
98	Справка о выполненных работах на производственных участках порта
99	Справка о выполненных работах по перетарке

№ п/п	Наименование
100	Справка о затарке контейнеров на производственных участках порта для выставления счета клиенту
101	Справка о погрузке цветных металлом в контейнеры на производственных участках порта для выставления счета клиенту
102	Справка о стоимости выполненных работ по форме № КС-3
103	Справка по водопотреблению и водоотведению субабонентам
104	Справка по обслуживанию при таможенном досмотре груженых контейнеров для выставления счета клиенту
105	Справка по объемам пиломатериала, выгруженного из п/вагона
106	Справка по потреблению воды Обществом
107	Справка по потреблению газа и тепла Обществом
108	Справка по потреблению электроэнергии Обществом
109	Справка по потреблению электроэнергии субабонентами
110	Справка по теплоснабжению субабонентами
111	Справка по услугам связи для сторонних организаций
112	Справка по хранению металла для выставления счета клиенту
113	Справка по хранению пиломатериалов для выставления счета клиенту
114	Справка-расчет с ж/д станцией
115	Схема погрузки и крепления грузов
116	Счет на оплату
117	Счет-фактура
118	Табель учета рабочего времени
119	Товарная накладная по форме № ТОРГ-12
120	Товаро-транспортная накладная
121	Типовая межотраслевая форма № 4-С (Путевой лист грузового автомобиля)
122	Типовая межотраслевая форма № 6 спец (Путевой лист автобуса необщего пользования)
123	Типовая межотраслевая форма № 3 (Путевой лист легкового автомобиля)
124	Типовая межотраслевая форма № 3 спец (Путевой лист специального автомобиля)
125	Требование-накладная
126	Уведомление клиента об отгрузке груза (экспорт)
127	Уведомление о пересечении границы прибывшего груза (импорт)
128	Уведомление об отгрузке получателю (импорт)
129	Штатное расписание

Главный бухгалтер

*Акопова*

Акопова Т. М.

## ПОЛОЖЕНИЕ

### Об инвентаризации имущества и финансовых обязательств

#### 1. Общие положения

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств организации проводится в соответствии с Приказом Минфина России от 13.06.1995 N 49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств".

Настоящее Положение устанавливает порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации и оформления ее результатов.

Для целей настоящего Положения под имуществом организации понимаются основные средства, нематериальные активы, финансовые вложения, производственные запасы, готовая продукция, товары, прочие запасы, денежные средства и прочие финансовые активы, а под финансовыми обязательствами - кредиторская задолженность, кредиты банков, займы и резервы.

Инвентаризации подлежит все имущество организации независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств.

Кроме того, инвентаризации подлежат производственные запасы и другие виды имущества, не принадлежащие организации, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные, полученные для переработки), а также имущество, не учтенное по каким-либо причинам.

Инвентаризация имущества производится по его местонахождению и материально-ответственному лицу.

Основными целями инвентаризации являются: выявление фактического наличия имущества; сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета; проверка полноты отражения в учете обязательств.

В соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации проведение инвентаризаций обязательно:

- при передаче имущества организации в аренду, выкупе, продаже;

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года. Инвентаризация основных средств проводится ежегодно, а библиотечных фондов - один раз в пять лет;

- при смене материально ответственных лиц (на день приемки-передачи дел);

- при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей;

- в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;

- при ликвидации (реорганизации) организации перед составлением ликвидационного (разделительного) баланса и в других случаях, предусмотряемых законодательством Российской Федерации или нормативными актами Министерства финансов Российской Федерации.

#### 2. Общие правила проведения инвентаризации

Количество инвентаризаций в отчетном году, дата их проведения, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются руководителем организации.

Для проведения инвентаризации в организации создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия.

При большом объеме работ для одновременного проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств создаются рабочие инвентаризационные комиссии.

Персональный состав постоянно действующих и рабочих инвентаризационных комиссий утверждает руководитель организации.

В состав инвентаризационной комиссии включаются представители администрации организации, работники бухгалтерской службы, другие специалисты (инженеры, экономисты, техники и т.д.).

Отсутствие хотя бы одного члена комиссии при проведении инвентаризации служит основанием для признания результатов инвентаризации недействительными.

До начала проверки фактического наличия имущества инвентаризационной комиссии надлежит получить последние на момент инвентаризации приходные и расходные документы или отчеты о движении материальных ценностей и денежных средств.

Сведения о фактическом наличии имущества и реальности учтенных финансовых обязательств записываются в инвентаризационные описи или акты инвентаризации\* (формы N N ИНВ-1, ИНВ-1а, ИНВ-3, ИНВ-4, ИНВ-5, ИНВ-6, ИНВ-8, ИНВ-8а, ИНВ-9, ИНВ-10, ИНВ-11, ИНВ-15, ИНВ-16, ИНВ-17) не менее чем в двух экземплярах.

В дальнейшем "инвентаризационные описи", "акты инвентаризации" именуются "описи".

Инвентаризационная комиссия обеспечивает полноту и точность внесения в описи данных о фактических остатках основных средств, запасов, товаров, денежных средств, другого имущества и финансовых обязательств, правильность и своевременность оформления материалов инвентаризации.

Фактическое наличие имущества при инвентаризации определяют путем обязательного подсчета, взвешивания, обмера.

При проведении инвентаризации создаются условия, обеспечивающие полную и точную проверку фактического наличия имущества в установленные сроки (обеспечить рабочей силой для перевешивания и перемещения грузов, технически исправным весовым хозяйством, измерительными и контрольными приборами, мерной тарой).

По материалам и товарам, хранящимся в неповрежденной упаковке поставщика, количество этих ценностей может определяться на основании документов при обязательной проверке в натуре (на выборку) части этих ценностей. Определение веса (или объема) навалочных материалов допускается производить на основании обмеров и технических расчетов.

При инвентаризации большого количества весовых товаров ведомости отвесов ведут отдельно один из членов инвентаризационной комиссии и материально ответственное лицо. В конце рабочего дня (или по окончании перевески) данные этих ведомостей сличают, и выверенный итог вносят в опись. Акты обмеров, технические расчеты и ведомости отвесов прилагают к описи.

Проверка фактического наличия имущества производится при обязательном участии материально ответственных лиц.

Инвентаризационные описи могут быть заполнены как с использованием средств вычислительной и другой организационной техники, так и ручным способом.

Наименования инвентаризируемых ценностей и объектов, их количество указывают в описях по номенклатуре и в единицах измерения, принятых в учете.

В описях не допускается оставлять незаполненные строки, на последних страницах незаполненные строки прочеркиваются.

Описи подписывают все члены инвентаризационной комиссии и материально ответственные лица. В конце описи материально ответственные лица дают расписку, подтверждающую проверку комиссией имущества в их присутствии, об отсутствии к членам комиссии каких-либо претензий и принятии перечисленного в описи имущества на ответственное хранение.

При проверке фактического наличия имущества в случае смены материально ответственных лиц принявший имущество расписывается в описи в получении, а сдавший - в сдаче этого имущества.

На имущество, находящееся на ответственном хранении, арендованное или полученное для переработки, составляются отдельные описи.

Для оформления инвентаризации применяются формы первичной учетной документации по инвентаризации имущества и финансовых обязательств в соответствии с действующим законодательством РФ.

### 3. Правила проведения инвентаризации отдельных видов имущества и финансовых обязательств

#### Инвентаризация основных средств

До начала инвентаризации проверяется:

- а) состояние инвентарных карточек, описей и других регистров аналитического учета;
- б) наличие документов на основные средства, сданные или принятые организацией в аренду и на хранение. При отсутствии документов необходимо обеспечить их получение или оформление.

При обнаружении расхождений и неточностей в регистрах бухгалтерского учета или технической документации должны быть внесены соответствующие исправления и уточнения.

При инвентаризации основных средств комиссия производит осмотр объектов и заносит в описи полное их наименование, назначение, инвентарные номера и основные технические или эксплуатационные показатели.

При инвентаризации зданий, сооружений и другой недвижимости комиссия проверяет наличие документов, подтверждающих нахождение указанных объектов в собственности организации.

При выявлении объектов, не принятых на учет, а также объектов, по которым в регистрах бухгалтерского учета отсутствуют или указаны неправильные данные, характеризующие их,

комиссия должна включить в опись правильные сведения и технические показатели по этим объектам. Например, по зданиям - указать их назначение, основные материалы, из которых они построены, объем (по наружному или внутреннему обмеру), площадь (общая полезная площадь), число этажей (без подвалов, полуподвалов и т.д.), год постройки и др.; по каналам - протяженность, глубину и ширину (по дну и поверхности), искусственные сооружения, материалы крепления дна и откосов; по мостам - местонахождение, род материалов и основные размеры; по дорогам - тип дороги (шоссе, профилированная), протяженность, материалы покрытия, ширину полотна и т.п.

Оценка выявленных инвентаризацией неучтенных объектов должна быть произведена с учетом рыночных цен, а износ определен по действительному техническому состоянию объектов с оформлением сведений об оценке и износе соответствующими актами.

Основные средства вносятся в описи по наименованиям в соответствии с прямым назначением объекта. Если объект подвергся восстановлению, реконструкции, расширению или переоборудованию и вследствие этого изменилось прямое его назначение, то он вносится в опись под наименованием, соответствующим новому назначению.

Если комиссией установлено, что работы капитального характера (надстройка этажей, пристройка новых помещений и др.) или частичная ликвидация строений и сооружений (слом отдельных конструктивных элементов) не отражены в бухгалтерском учете, необходимо по соответствующим документам определить сумму увеличения или снижения балансовой стоимости объекта и привести в описи данные о произведенных изменениях.

Основные средства, которые в момент инвентаризации находятся вне места нахождения организации (в дальних рейсах автомашины; автомашины, отправленные в капитальный ремонт машины и оборудование и т.п.), инвентаризируются до момента временного их выбытия.

На основные средства, не пригодные к эксплуатации и не подлежащие восстановлению, инвентаризационная комиссия составляет отдельную опись с указанием времени ввода в эксплуатацию и причин, приведших эти объекты к непригодности (порча, полный износ и т.п.).

Одновременно с инвентаризацией собственных основных средств проверяются основные средства, находящиеся на ответственном хранении и арендованные.

По указанным объектам составляется отдельная опись, в которой дается ссылка на документы, подтверждающие принятие этих объектов на ответственное хранение или в аренду.

Результаты инвентаризации основных средств оформляются инвентаризационной описью основных средств (форма N ИНВ-1), актом инвентаризации незаконченных ремонтов основных средств (форма N ИНВ-10).

#### Инвентаризация нематериальных активов

При инвентаризации нематериальных активов необходимо проверить:  
наличие документов, подтверждающих права организации на его использование;  
правильность и своевременность отражения нематериальных активов в балансе.

Результаты инвентаризации нематериальных активов оформляются инвентаризационной описью нематериальных активов (форма N ИНВ-1а).

#### Инвентаризация финансовых вложений

При инвентаризации финансовых вложений проверяются фактические затраты в ценные бумаги и уставные капиталы других организаций, а также предоставленные другим организациям займы.

При проверке фактического наличия ценных бумаг устанавливаются:

правильность оформления ценных бумаг;

реальность стоимости учтенных на балансе ценных бумаг;

сохранность ценных бумаг (путем сопоставления фактического наличия с данными бухгалтерского учета);

своевременность и полнота отражения в бухгалтерском учете полученных доходов по ценным бумагам.

При хранении ценных бумаг в организации их инвентаризация проводится одновременно с инвентаризацией денежных средств в кассе.

Инвентаризация ценных бумаг проводится по отдельным эмитентам с указанием в акте названия, серии, номера, номинальной и фактической стоимости, сроков гашения и общей суммы.

Реквизиты каждой ценной бумаги сопоставляются с данными описей (реестров, книг), хранящихся в бухгалтерии организации.

Инвентаризация ценных бумаг, сданных на хранение в специальные организации (банк-депозитарий - специализированное хранилище ценных бумаг и др.), заключается в сверке



остатков сумм, числящихся на соответствующих счетах бухгалтерского учета организации, с данными выписок этих специальных организаций.

Финансовые вложения в уставные капиталы других организаций, а также займы, предоставленные другим организациям, при инвентаризации должны быть подтверждены документами.

Результаты инвентаризации финансовых вложений оформляются следующими документами:

инвентаризационной описью ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности (форма N ИНВ-16);

актом инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (форма N ИНВ-17) с приложением справки (приложение к форме N ИНВ-17), которая является основанием для составления Акта по форме N ИНВ-17. Справка составляется в разрезе синтетических счетов бухгалтерского учета.

### Инвентаризация товарно-материальных ценностей

Товарно-материальные ценности (производственные запасы, готовая продукция, товары, прочие запасы) заносятся в описи по каждому отдельному наименованию с указанием вида, группы, количества и других необходимых данных.

Инвентаризация товарно-материальных ценностей должна, как правило, проводиться в порядке расположения ценностей в данном помещении.

При хранении товарно-материальных ценностей в разных изолированных помещениях у одного материально ответственного лица инвентаризация проводится последовательно по местам хранения.

Комиссия в присутствии заведующего складом и других материально ответственных лиц проверяет фактическое наличие товарно-материальных ценностей путем обязательного их пересчета, перевешивания или перемеривания. Не допускается вносить в описи данные об остатках ценностей со слов материально ответственных лиц или по данным учета без проверки их фактического наличия.

Товарно-материальные ценности, поступающие во время проведения инвентаризации, принимаются материально ответственными лицами в присутствии членов инвентаризационной комиссии и прикладываются по реестру или товарному отчету после инвентаризации.

Эти товарно-материальные ценности заносятся в отдельную опись под наименованием "Товарно-материальные ценности, поступившие во время инвентаризации". В описи указывается дата поступления, наименование поставщика, дата и номер приходного документа, наименование товара, количество, цена и сумма. Одновременно на приходном документе за подписью председателя инвентаризационной комиссии (или по его поручению члена комиссии) делается отметка "после инвентаризации" со ссылкой на дату описи, в которую записаны эти ценности.

При длительном проведении инвентаризации во избежание остановки производственного процесса в ходе инвентаризации, товарно-материальные ценности могут отпускаться материально ответственными лицами в присутствии членов инвентаризационной комиссии.

Инвентаризация товарно-материальных ценностей, находящихся в пути, отгруженных, не оплаченных в срок покупателями, находящихся на складах других организаций, заключается в проверке обоснованности числящихся сумм на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

На счетах учета товарно-материальных ценностей, не находящихся в момент инвентаризации в подотчете материально ответственных лиц (в пути, товары отгруженные и др.), могут оставаться только суммы, подтвержденные надлежаще оформленными документами: по находящимся в пути - расчетными документами поставщиков или другими их заменяющими документами, по отгруженным - копиями предъявленных покупателям документов (платежных поручений, векселей и т.д.), по просроченным оплатой документам - с обязательным подтверждением учреждением банка; по находящимся на складах сторонних организаций - сохранными расписками, переоформленными на дату, близкую к дате проведения инвентаризации.

Предварительно должна быть произведена сверка этих счетов с другими корреспондирующими счетами. Например, по счету "Товары отгруженные" следует установить, не числятся ли на этом счете суммы, оплата которых почему-либо отражена на других счетах ("Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" и т.д.) или суммы за материалы и товары, фактически оплаченные и полученные, но числящиеся в пути.

Описи составляются отдельно на товарно-материальные ценности, находящиеся в пути, отгруженные, не оплаченные в срок покупателями и находящиеся на складах других организаций.

В описях на товарно-материальные ценности, находящиеся в пути, по каждой отдельной отправке приводятся следующие данные: наименование, количество и стоимость, дата отгрузки, а

также перечень и номера документов, на основании которых эти ценности учтены на счетах бухгалтерского учета.

В описях на товарно-материальные ценности, отгруженные и не оплаченные в срок покупателями, по каждой отдельной отгрузке приводятся наименование покупателя, наименование товарно-материальных ценностей, сумма, дата отгрузки, дата выписки и номер расчетного документа.

Товарно-материальные ценности, хранящиеся на складах других организаций, заносятся в описи на основании документов, подтверждающих сдачу этих ценностей на ответственное хранение. В описях на эти ценности указываются их наименование, количество, сорт, стоимость (по данным учета), дата принятия груза на хранение, место хранения, номера и даты документов.

В описях на товарно-материальные ценности, переданные в переработку другой организации, указываются наименование перерабатывающей организации, наименование ценностей, количество, фактическая стоимость по данным учета, дата передачи ценностей в переработку, номера и даты документов.

Результаты инвентаризации товарно-материальных ценностей оформляются следующими документами:

инвентаризационной описью товарно-материальных ценностей (форма N ИНВ-3),  
инвентаризационной описью товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение (форма N ИНВ-5),

#### Инвентаризация незавершенного производства и расходов будущих периодов

По незавершенному производству, представляющему собой неоднородную массу или смесь сырья, в описях, а также в сличительных ведомостях приводятся два количественных показателя: количество этой массы или смеси и количество сырья или материалов (по отдельным наименованиям), входящих в ее состав. Количество сырья или материалов определяется техническими расчетами в порядке, установленном отраслевыми инструкциями по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).

Проверка заделов незавершенного производства производится путем фактического перемеривания, подсчета.

Описи составляются отдельно по каждому обособленному структурному подразделению (цех, участок, отделение) с указанием наименования заделов, стадии или степени их готовности, количества или объема, а по строительно-монтажным работам - с указанием объема работ: по незаконченным объектам, их очередям, пусковым комплексам, конструктивным элементам и видам работ, расчеты по которым осуществляются после полного их окончания.

Сырье, материалы и покупные полуфабрикаты, находящиеся у рабочих мест, не подвергавшиеся обработке, в опись незавершенного производства не включаются, а инвентаризируются и фиксируются в отдельных описях.

Забракованные детали в описи незавершенного производства не включаются, а по ним составляются отдельные описи.

По незавершенному капитальному строительству в описях указываются наименование объекта и объем выполненных работ по этому объекту, по каждому отдельному виду работ, конструктивным элементам, оборудованию и т.п.

При этом проверяется:

а) не числится ли в составе незавершенного капитального строительства оборудование, переданное в монтаж, но фактически не начатое монтажом;

б) состояние законсервированных и временно прекращенных строительством объектов.

По этим объектам, в частности, необходимо выявить причины и основание для их консервации.

На законченные строительством объекты, фактически введенные в эксплуатацию полностью или частично, приемка и ввод в действие которых не оформлены надлежащими документами, составляются особые описи. Отдельные описи составляются также на законченные, но почему-либо не введенные в эксплуатацию объекты (например, не прошедшие государственную регистрацию).

На прекращенные строительством объекты, а также на проектно-изыскательские работы по неосуществленному строительству составляются описи, в которых приводятся данные о характере выполненных работ и их стоимости с указанием причин прекращения строительства. Для этого должна использоваться соответствующая техническая документация (чертежи, сметы, сметно-финансовые расчеты), акты сдачи работ, этапов, журналы учета выполненных работ на объектах строительства и другая документация.

Инвентаризационная комиссия по документам устанавливает сумму, подлежащую отражению на счете расходов будущих периодов и отнесению на издержки производства, и

обращения (либо на соответствующие источники средств организации) в течение документально обоснованного срока в соответствии с разработанными в организации расчетами и учетной политикой.

Результаты инвентаризации незавершенного производства и расходов будущих периодов оформляются следующими документами:

актом инвентаризации незавершенного производства, утвержденным при настоящем Положении (форма ИНВ(УП)),

актом инвентаризации расходов будущих периодов (форма N ИНВ-4).

#### Инвентаризация денежных средств, денежных документов и бланков документов строгой отчетности

Инвентаризация кассы производится в соответствии с Порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденным решением Совета директоров Центрального банка Российской Федерации от 22 сентября 1993 года N 40 и сообщенным письмом Банка России от 4 октября 1993 года N 18.

При подсчете фактического наличия денежных знаков и других ценностей в кассе принимаются к учету наличные деньги, ценные бумаги и денежные документы (почтовые марки, марки государственной пошлины, вексельные марки, путевки в дома отдыха и санатории, авиабилеты и др.).

Проверка фактического наличия бланков ценных бумаг и других бланков документов строгой отчетности производится по видам бланков (например, по акциям: именные и на предъявителя, привилегированные и обыкновенные), с учетом начальных и конечных номеров тех или иных бланков, а также по каждому месту хранения и материально ответственным лицам.

Инвентаризация денежных средств в пути производится путем сверки числящихся сумм на счетах бухгалтерского учета с данными квитанций, учреждения банка, почтового отделения, копий сопроводительных ведомостей на сдачу выручки инкассаторам банка и т.п.

Инвентаризация денежных средств, находящихся в банках на расчетном (текущем), валютном и специальных счетах, производится путем сверки остатков сумм, числящихся на соответствующих счетах по данным бухгалтерии организации, с данными выписок банков.

Результаты инвентаризации денежных средств, денежных документов и бланков документов строгой отчетности оформляются актом инвентаризации наличных денежных средств (форма N ИНВ-15) и инвентаризационной описью ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности (форма N ИНВ-16).

#### Инвентаризация расчетов

Инвентаризация расчетов с банками и другими кредитными учреждениями по ссудам, с бюджетом, покупателями, поставщиками, подотчетными лицами, работниками, депонентами, другими дебиторами и кредиторами заключается в проверке обоснованности сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учета.

Проверке должен быть подвергнут счет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" по товарам, оплаченным, но находящимся в пути, и расчетам с поставщиками по неотфактурованным поставкам. Он проверяется по документам в согласовании с корреспондирующими счетами.

По задолженности работникам организации выявляются невыплаченные суммы по оплате труда, подлежащие перечислению на счет депонентов, а также суммы и причины возникновения переплат работникам.

При инвентаризации подотчетных сумм проверяются отчеты подотчетных лиц по выданным авансам с учетом их целевого использования, а также суммы выданных авансов по каждому подотчетному лицу (даты выдачи, целевое назначение).

Инвентаризационная комиссия путем документальной проверки должна также установить:

а) правильность расчетов с банками, финансовыми, налоговыми органами, внебюджетными фондами, другими организациями, а также со структурными подразделениями организации, выделенными на отдельные балансы;

б) правильность и обоснованность числящейся в бухгалтерском учете суммы задолженности по недостаткам и хищениям;

в) правильность и обоснованность сумм дебиторской, кредиторской и депонентской задолженности, включая суммы дебиторской и кредиторской задолженности, по которым истекли сроки исковой давности.

Результаты инвентаризации расчетов оформляются следующими документами:

актом инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (форма N ИНВ-17) с приложением справки (приложение к форме N ИНВ-17), которая

является основанием для составления Акта по форме N ИНВ-17. Справка составляется в разрезе синтетических счетов бухгалтерского учета;

актом инвентаризации товарно-материальных ценностей отгруженных (форма N ИНВ-4);

актом инвентаризации товарно-материальных ценностей, находящихся в пути (форма N ИНВ-6).

#### 4. Порядок регулирования инвентаризационных разниц и оформления результатов инвентаризации

Выявленные при инвентаризации расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета регулируются в соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации в следующем порядке:

основные средства, материальные ценности, денежные средства и другое имущество, оказавшиеся в излишке, подлежат оприходованию и зачислению соответственно на финансовые результаты у организации с последующим установлением причин возникновения излишка и виновных лиц;

убыль ценностей в пределах норм, утвержденных в установленном законодательством порядке, списывается по распоряжению руководителя организации соответственно на издержки производства и обращения у организации. Нормы убыли могут применяться лишь в случаях выявления фактических недостач. Убыль ценностей в пределах установленных норм определяется после зачета недостач ценностей излишками по пересортице. В том случае, если после зачета по пересортице, проведенного в установленном порядке, все же оказалась недостача ценностей, то нормы естественной убыли должны применяться только по тому наименованию ценностей, по которому установлена недостача. При отсутствии норм убыль рассматривается как недостача сверх норм;

недостачи материальных ценностей, денежных средств и другого имущества, а также порча сверх норм естественной убыли относятся на виновных лиц. В тех случаях, когда виновники не установлены или во взыскании с виновных лиц отказано судом, убытки от недостач и порчи списываются на издержки производства и обращения у организации.

В том случае, когда при зачете недостач излишками по пересортице стоимость недостающих ценностей выше стоимости ценностей, оказавшихся в излишке, эта разница в стоимости относится на виновных лиц.

Если конкретные виновники пересортицы не установлены, то суммовые разницы рассматриваются как недостачи сверх норм убыли и списываются в организациях на издержки обращения и производства.

Предложения о регулировании выявленных при инвентаризации расхождений фактического наличия ценностей и данных бухгалтерского учета представляются на рассмотрение руководителю организации. Окончательное решение о зачете принимает руководитель организации.

Результаты инвентаризации должны быть отражены в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации - в годовом бухгалтерском отчете.

Главный бухгалтер



Акопова Т. М.

### График документооборота первичных учётных документов. Исходящие документы

№ п/п	Наименование	Ответственный за заполнение	Периодичность заполнения	Получатель документов
1	Декларации по налогам, плательщиком которых является Общество	Налоговый отдел	Согласно положений НК РФ	ФНС
2	Отчетность во внебюджетные фонды	Отдел по расчетам с персоналом	Согласно законодательства РФ	Внебюджетный фонды
3	Счет на оплату (или приходный кассовый ордер), Счет-фактура, Накладная (М-12торг.)	Ведущий бухгалтер по учету кап. вложений и ТМЦ	Согласно договора купли-продажи (при реализации ОС)	Контрагент
4	Акт о приеме-передачи объектов основных средств	Ведущий бухгалтер по учету кап. вложений и ТМЦ	Согласно договора купли-продажи (при реализации ОС)	Контрагент
5	Остатки ТМЦ	Ведущий бухгалтер по учету активов	по мере требования	материально-ответственные лица подразделений
6	Бухгалтерские справки	Отделы бухгалтерии	По мере необходимости	бухгалтерия
7	Инвентаризационная опись	Отделы бухгалтерии	Согласно приказа о проведении инвентаризации	Согласно приказа о проведении инвентаризации
8	Акты приема-передачи	Ведущий бухгалтер по учету кап. вложений и ТМЦ	По мере необходимости	подразделения
9	Счет-фактура, инвойс	Отдел по расчетам с покупателями и валютно-финансовым операциям	При оказании услуг, выполнении работ после получения справок от отделов на выставление счетов	Контрагент
10	Акт выполненных работ, акт об оказании услуг	Отдел по расчетам с покупателями и валютно-финансовым операциям	При оказании услуг, выполнении работ, одновременно с выпуском счета-фактуры, инвойса	Контрагент
11	Счет на оплату	Отдел по расчетам с покупателями и валютно-финансовым операциям	По требованию контрагента	Контрагент
12	Служебные записки	Отделы бухгалтерии	По мере необходимости	
13	Акты сверок с контрагентом	Сотрудники бухгалтерии по функциональной принадлежности контрагентов	По истечению полугодия, девяти месяцев и года, а также по мере необходимости	Контрагент
14	кассовая книга, отчет кассира о движении денежных документов	кассир	ведется ежедневно при наличии операций	бухгалтерия
15	платежное поручение - копии	Отдел по расчетам с покупателями и валютно-финансовым операциям	по мере необходимости	по месту требования
16	Платежная ведомость	Отдел по расчетам с персоналом	После расчета заработной платы и по мере необходимости	отдел казначейство
17	Расчетные листки	Отдел по расчетам с персоналом	При расчете заработной платы при увольнении	сотрудники
18	Расходный кассовый ордер	Отдел по расчетам с персоналом	При выдаче денежных сумм подотчет	сотрудники
19	Свод начислений и удержаний	Отдел по расчетам с персоналом	После расчета заработной платы и по мере необходимости	бухгалтерия
20	Ксерокопия платежного поручения с разбивкой платежа по выставленным ранее счетам	Отдел по расчетам с покупателями и валютно-финансовым операциям	В течение 1 суток с момента получения	отдел казначейство

21	Паспорт сделки	Отдел по расчетам с покупателями и валютно-финансовым операциям	С момента вступления договора с контрагентом в силу	Банк, обслуживающий предприятие
22	Справка о подтверждающих документах (список выставленных за месяц инвойсов) по паспорту сделки резидента	Отдел по расчетам с покупателями и валютно-финансовым операциям	Ежемесячно (до 15 числа месяца, следующего за отчетным)	Банк, обслуживающий предприятие

Главный бухгалтер

*Акопова*

Акопова Т. М.

## График документооборота первичных учётных документов. Входящие документы

№ п/п	Наименование	Периодичность составления	Ответственный за предоставление и заполнение документации	Контроль за предоставлением
<b>Капитальные вложения и основные средства</b>				
1	Приказы на ввод, списание, демонтаж, модернизацию и т.д. (если это здания, сооружения, транспортные средства, краны)	В момент фактического ввода или вывода из эксплуатации	Начальник ОКС, начальник СВМ	Главный инженер
2	Копия паспорта самоходной машины или паспорта транспортного средства	В момент фактического ввода в эксплуатацию вместе с приказом на ввод	Начальник СВМ	Главный инженер
3	Акт о приеме-передаче объекта основных средств, групп объектов основных средств, в т.ч. отремонтированных, реконструированных, модернизированных	Согласно приказа на ввод в эксплуатацию	Бухгалтер	Главный бухгалтер
4	Акт о списании объекта основных средств, групп объектов основных средств	Согласно приказа	Бухгалтер	Главный бухгалтер
5	Акт технического состояния объекта ОС	В момент выбытия объекта ОС	Материально-ответственное лицо	Начальник структурного подразделения
6	Копия Свидетельства о государственной регистрации прав	В момент получения свидетельства	Начальник юридического отдела	Директор поддержки бизнеса
7	Справка о снятии объекта ОС с госрегистрации	В момент снятия объекта с госрегистрации	Начальник юридического отдела	Директор поддержки бизнеса
8	Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений	После окончания демонтажа (металлолом, строит. конструкции)	Начальник ОКС	Главный инженер
9	Приходный ордер	По предоставлению накладной (Ф № М-11, 15) о поступлении металлолома от ликвидации ОС	Бухгалтер	Главный бухгалтер
10	Договор купли-продажи ОС	В момент реализации объекта основных средств	Юридический отдел	Директор поддержки бизнеса
11	КС-2, КС-3, КС-11, КС-14, счет-фактура	по мере выполнения работ	Начальник ОКС	Главный инженер
<b>Горюче-смазочные материалы</b>				
12	Раздаточная ведомость, накладная	Ежемесячно	Заведующий складом ГСМ	Директор поддержки бизнеса
13	Сводная ведомость (по раздаточным ведомостям и накладным)	Ежемесячно	Заведующий складом ГСМ	Директор поддержки бизнеса
14	Материальный отчет	Ежемесячно	Заведующий складом ГСМ	Директор поддержки бизнеса
15	Справка о расходе ГСМ	Ежемесячно	Начальник СВМ	Главный инженер
16	Отчет по своду путевых листов	Ежемесячно	Начальник СВМ	Главный инженер
<b>Спецодежда</b>				
17	Ведомость учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений	По мере выдачи спецодежды	Заведующий ЦМС	Директор поддержки бизнеса
18	Требование-накладная на передачу спецодежды в эксплуатацию	По мере выдачи спецодежды	Заведующий ЦМС	Директор поддержки бизнеса
19	Акт на списание спецодежды	По мере списания спецодежды	Заведующий ЦМС	Директор поддержки бизнеса
<b>Выпуск готовой продукции</b>				
20	Требование-накладная на передачу готовой продукции в места хранения	По мере изготовления	заведующий ЦМС	директор поддержки бизнеса
21	Расчет о списании материалов для изготовления продукции	По мере изготовления	СОРКО	Начальник СОРКО
<b>Материально-производственные запасы</b>				
22	Приходный ордер	По мере поступления материалов	Заведующий ЦМС, Начальник СМТС	Директор поддержки бизнеса
23	Требование-накладная	В момент отпуска материалов	Заведующий ЦМС	Директор поддержки бизнеса
24	Акт на списание материалов	При списании	Материально-ответственное лицо	Начальник структурного подразделения
25	Материальный отчет ремонтного участка, в т.ч.: реестр актов КС-2, сводный отчет по расходу материалов, смета, акт выполненных работ, отчет о расходе материалов	Ежемесячно	Начальник ремонтного участка	Главный инженер
26	Акт на списание инвентаря и хоз.принадлежностей	При списании	Материально-ответственное лицо	Начальник структурного подразделения
27	Дефектная ведомость (обязательна при оформлении ремонта)	В момент обследования до проведения ремонта	Материально-ответственное лицо	Начальник структурного подразделения
28	Акт технического состояния	При списании	Материально-ответственное лицо	Начальник структурного подразделения
29	Акт на установку	в момент установки	Материально-ответственное лицо	Начальник структурного подразделения
30	Акт об осуществлении представительских расходов	Ежемесячно	Начальник АХД	Директор поддержки бизнеса
31	Смета на представительские расходы	Ежемесячно	Начальник АХД	Директор поддержки бизнеса
32	Расчет потребности в прислужных материалах	Ежемесячно	Материально-ответственное лицо	Начальник управления лесного терминала
33	накладная	по мере утилизации а/шин б/у	Заведующий ЦМС	Директор поддержки бизнеса
<b>Реализация</b>				

34	Служебная записка касательно выставления счетов за услуги связи	Ежемесячно	Начальник службы IT и коммуникаций	Директор поддержки бизнеса
35	Служебная записка касательно выставления счетов за услуги междугородней связи	Ежемесячно	Начальник службы IT и коммуникаций	Директор поддержки бизнеса
36	Справка сверки пропуска трафика ЮТК	Ежемесячно	Начальник службы IT и коммуникаций	Директор поддержки бизнеса
37	Справка по вывозу твердых бытовых отходов с территории арендуемых объектов	Ежемесячно	Начальник АХД	Директор поддержки бизнеса
38	Справка по водопотреблению и водоотведению субабонентами	Ежемесячно	Главный энергетик	Главный инженер
39	Справка по потреблению воды подразделениями ОАО "Новорослесаэкспорт"	Ежемесячно	Главный энергетик	Главный инженер
40	Акт выполненных работ по проведению предрейсового и тех. осмотра	Ежемесячно	Заместитель главного инженера начальник управления механизации	Главный инженер
41	Справка по потреблению электроэнергии субабонентами	Ежемесячно	Главный энергетик	Главный инженер
42	Справка по потреблению электроэнергии подразделениями ОАО "Новорослесаэкспорт"	Ежемесячно	Главный энергетик	Главный инженер
43	Справка по теплоснабжению субабонентами	Ежемесячно	Главный энергетик	Главный инженер
44	Справка по потреблению пара, газа подразделениями ОАО "Новорослесаэкспорт"	Ежемесячно	Главный энергетик	Главный инженер
45	Акты приема передачи автопогрузчиков	Ежемесячно	Заместитель главного инженера начальник управления механизации	Главный инженер
46	Справки по реализации реквизитных пиломатериалов	По возникновению	Руководитель группы АУиА	Начальник управления лесного терминала
47	Акт сдачи-приемки лома и отходов (и отвес)	По возникновению	Заведующий складом	Директор поддержки бизнеса
48	Информация об арендуемых помещениях	Ежемесячно	Начальник службы АХД	Директор поддержки бизнеса
49	Акт выполненных работ по ремонту и заточке пил	По возникновению	Начальник ремонтного участка	Главный инженер
50	Справки по перевалке судов и затарке	По возникновению	Руководитель ЗИГ ТЭС	Начальник управления лесного терминала
51	Справки по агентированию судов	По возникновению	Руководитель ОГ ТЭС, руководитель карга-мастеров	Начальник управления лесного терминала
52	Справки о выполненных работах	По возникновению	Начальник ОТКК	Начальник управления лесного терминала
53	Справка по внесению данных в программу "Лесной терминал"	По возникновению	Руководитель группы АУиА	Начальник отдела ж/д перевозок
54	Служебные записки касательно выставления счетов за простой, охрану, неочистку вагонов, подача-уборка вагонов, стрелочные операции и маневровые работы	Ежемесячно	Начальник отдела ж/д перевозок	Начальник управления лесного терминала
55	Акт (общей формы) о нарушениях условий по загрузке вагонов/контейнеров	По возникновению	Руководитель группы затарки контейнеров	Начальник управления лесного терминала
56	Справка для выставления счета за оформление пропусков	По возникновению	Старший инспектор БРК	Директор поддержки бизнеса
57	Справки по обработке судов-контейнеровозов доп.услуг, перетарке	По возникновению	Специалист КТ	Начальник управления контейнерного терминала
58	Справка для выставления счета за оформление технологических пропусков	По возникновению	Специалист КТ	Начальник управления контейнерного терминала
<b>Поступление товаров, услуги подрядчиков</b>				
59	Счета, счета-фактуры для оплаты	по мере необходимости оплаты, согласно условий договора	Начальник структурного подразделения-инициатора, Начальник СМТС	Руководитель по заведованию
60	Служебная записка на перечисление денежных средств без предъявления счета, договора	по мере необходимости оплаты, согласно условий договора	Начальник структурного подразделения-инициатора	Руководитель по заведованию
61	Акт выполненных работ, счет-фактура	по мере выполнения работ	Начальник структурного подразделения-инициатора	Руководитель по заведованию
62	Акты выполненных работ, счет-фактуры по потреблению эл.энергии, воды, газа	Ежемесячно	Главный энергетик	Главный инженер
63	КС-2, КС-3, счет-фактура	по мере выполнения работ	Начальник ОКС	Главный инженер
64	Товарная накладная, счет-фактура	По мере поступления материалов	Начальник СМТС	Директор поддержки бизнеса
<b>Заработная плата</b>				
65	Наряд на сдельную работу	Ежедневно	Начальник структурного подразделения	Начальник ОТиЗ
66	Приказы:			
66.1	увеличение объема работ, выходные, по среднему	Ежемесячно	экономист	Начальник ОТиЗ
66.2	премирование	Ежемесячно	экономист	Начальник ОТиЗ
66.3	Материальное вознаграждение, материальная помощь родителям-одиночкам и многодетным семьям, предоставление доп.дней отдыха, перевод работника на легкий труд	По возникновению	Начальник структурного подразделения	Начальник ОТиЗ
66.4	Материальная помощь пенсионерам	Ежеквартально	ОТиЗ	Начальник ОТиЗ
66.5	Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику	По возникновению	ОРП	Начальник ОРП



66.6	Справки на оплату донорам, акты на простой, листки нетрудоспособности, наряды на т/о и т/р	По возникновению	Начальник структурного подразделения, экономист	Начальник ОТиЗ
67	<b>Табеля учета рабочего времени:</b>			
67.1	Табеля при закрытии месяца	Ежемесячно	Начальник структурного подразделения	Начальник ОТиЗ
67.2	Табеля при увольнении	По возникновению	Начальник структурного подразделения	Начальник ОТиЗ
67.3	Список пенсионеров для подготовки приказа на оказание материальной помощи	Ежемесячно	Начальник ОРП	Директор поддержки бизнеса
<b>Налоговые платежи</b>				
68	Экспортные и импортные документы (манифесты, коносаменты, поручения на погрузку)	По мере оказания услуги	ТЭС ЛТ, Специалист КТ	Начальник управления ЛТ, Начальник управления КТ
69	Информация о подтверждающих экспортных документах в части услуг по затарке грузов	Ежемесячно	Руководитель экспортно-импортной группы	Руководитель экспортно-импортной группы
70	Информация о подтверждающих импортных документах в части дополнительных услуг	Ежемесячно	Специалист отдела учета и аналитики КТ	Начальник отдела учета и аналитики КТ
71	Расчеты лимитов на размещение отходов	Ежеквартально	Отдел промышленной безопасности и охраны труда	Начальник структурного подразделения
72	Служебные записки о работе техники в режиме повышенной сменности	Ежемесячно	Начальник отдела ЭтиКО, Экономист отдела бюджетирования	Главный инженер
73	Служебные записки (Приказы) о постановке/снятии на/с учет(а) в органах ГИБДД транспортных средств	По мере возникновения	Начальник управления механизации	Начальник управления механизации
<b>Выдача молока и соков</b>				
74	Заявки на получение талонов на соки и молоко	Ежемесячно	Ответственный по подразделению	Руководитель по заведованию
75	Отчеты о выдаче работниками порта талонов на соки и молоко	Ежемесячно	Ответственный по подразделению	Руководитель по заведованию

Срок предоставления первичных документов в финансовую службу определяется локальным нормативным актом по предприятию

Главный бухгалтер

*Акопова*

Акопова Т. М.

Утверждаю:  
  
Генеральный директор  
Лихолет А. В.

### Формы регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности

1. Настоящим Приложением к Учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2013 г. в соответствии с Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (далее - "Приказ") Общество утверждает следующие формы бухгалтерского баланса (п.1.1) и отчета о прибылях и убытках (п.1.2) и следующие формы приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках (пп.1.3 - 1.5) в составе:

- 1.1 Форма № 1 "Бухгалтерский баланс" (Приложение 1.1 к настоящему Приложению)
- 1.2 Форма № 2 "Отчет о прибылях и убытках" (Приложение 1.2 к настоящему Приложению)
- 1.3 Форма № 3 "Отчет об изменении капитала" (Приложение 1.3 к настоящему Приложению)
- 1.4 Форма № 4 "Отчет о движении денежных средств" (Приложение 1.4 к настоящему Приложению)
- 1.5 Форма № 5 "Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках" (Приложение 1.5 к настоящему Приложению)

2. Общество самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям отчетов, предусмотренных п.1.1 - п.1.5 настоящего Приложения

3. "Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках" по Форме № 5 оформляются в табличной форме, а при наличии необходимости дополнительные пояснения указываются в текстовой форме;

4. В бухгалтерской отчетности, представляемой в органы государственной статистики и другие органы исполнительной власти, после графы "Наименование показателя" приводится графа "Код", в которой указываются коды показателей согласно Приложению N 4 к Приказу, а по тем показателям, которые дополнительно расшифровываются (указываются) Обществом в отчетности указываются коды показателей, присвоенные соответствующим показателям Обществом в соответствии с утвержденными настоящим Приложением формами отчетности.

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На	На 31 декабря	На 31 декабря
			20__ г. <sup>3</sup>	20__ г. <sup>4</sup>	20__ г. <sup>5</sup>
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150			
	в том числе:				
	Незавершенное строительство	1151			
	Оборудование к установке	1152			
	Авансы по капитальным вложениям	1153			
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100			
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
	Дебиторская задолженность	1230			
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250			
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200			
	<b>БАЛАНС</b>	1600			

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На _____ 20 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 г. <sup>5</sup>
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛИ РЕЗЕРВЫ <sup>6</sup></b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	( )	( )	( )
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370			
	Итого по разделу III	1300			
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400			
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510			
	Кредиторская задолженность	1520			
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500			
	<b>БАЛАНС</b>	1700			

Руководитель \_\_\_\_\_ Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)  
 " " 20 г.

## Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-П/К от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.



Отчет об изменениях капитала  
за 20 \_\_\_\_ г.

Организация _____	Форма по ОКУД _____	Коды _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____	Дата (число, месяц, год) _____	0710003
Вид экономической деятельности _____	по ОКПО _____	
Организационно-правовая форма/форма собственности _____	ИНН _____	
	по ОКВЭД _____	
	по ОКОПФ/ОКФС _____	
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____	по ОКЕИ _____	384 (385)

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 ____ г. <sup>1</sup>	3100		( )				
За 20 ____ г. <sup>2</sup>							
Увеличение капитала - всего:	3210						
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x		
переоценка имущества	3212	x	x		x		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x		x		
дополнительный выпуск акций	3214				x	x	
увеличение номинальной стоимости акций	3215				x		
реорганизация юридического лица	3216						x

Форма 0710023 с. 2

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	( )		( )	( )	( )	( )
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	( )	( )
переоценка имущества	3222	x	x	( )	x	( )	( )
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	( )	x	( )	( )
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	( )			x	( )	( )
уменьшение количества акций	3225	( )			x	( )	( )
реорганизация юридического лица	3226					( )	( )
дивиденды	3227	x	x	x	x	( )	( )
Изменение добавочного капитала	3230	x	x				x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x			x
Величина капитала на 31 декабря 20 ____ г. <sup>2</sup>	3200		( )				
За 20 ____ г. <sup>3</sup>							
Увеличение капитала - всего:	3310						
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x		
переоценка имущества	3312	x	x	( )	x	( )	( )
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x		x		
дополнительный выпуск акций	3314				x	x	
увеличение номинальной стоимости акций	3315				x		
реорганизация юридического лица	3316						x
Уменьшение капитала - всего:	3320	( )		( )	( )	( )	( )
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	( )	( )
переоценка имущества	3322	x	x	( )	x	( )	( )
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	( )	x	( )	( )
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	( )			x	( )	( )
уменьшение количества акций	3325	( )			x	( )	( )
реорганизация юридического лица	3326					( )	( )
дивиденды	3327	x	x	x	x	( )	( )
Изменение добавочного капитала	3330	x	x				x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x			x
Величина капитала на 31 декабря 20 ____ г. <sup>3</sup>	3300		( )				

## 2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20__ г. <sup>1</sup>	Изменения капитала за 20__ г. <sup>2</sup>		На 31 декабря 20__ г. <sup>2</sup>
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
<b>Капитал - всего</b>					
до корректировок	3400				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410				
исправлением ошибок	3420				
после корректировок	3500				
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411				
исправлением ошибок	3421				
после корректировок	3501				
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
(по статьям)					
до корректировок	3402				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412				
исправлением ошибок	3422				
после корректировок	3502				

Форма 0710023 с. 4

## 3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20__ г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20__ г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20__ г. <sup>1</sup>
Чистые активы	3600			

Руководитель \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)      Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

"\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

## Примечания

1. Указывается год, предшествующий предыдущему;
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается отчетный год.

Отчет о движении денежных средств

за \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Организация \_\_\_\_\_ по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
Вид экономической деятельности \_\_\_\_\_ по ОКВЭД  
Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС  
Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть) \_\_\_\_\_ по ОКЕИ

Коды
0710004
_____
_____
_____
_____
384/385

Наименование показателя	Код	За _____ 20__ г. <sup>1</sup>	За _____ 20__ г. <sup>2</sup>
<b>Денежные потоки от</b>			
Поступления - всего	4110		
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111		
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112		
от перепродажи финансовых вложений	4113		
прочие поступления	4119		
Платежи - всего	4120	( )	( )
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	( )	( )
в связи с оплатой труда работников	4122	( )	( )
процентов по долговым обязательствам	4123	( )	( )
налога на прибыль организаций	4124	( )	( )
прочие платежи	4129	( )	( )
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100		

Форма 0710004 с. 2

Наименование показателя	Код	За _____ 20__ г. <sup>1</sup>	За _____ 20__ г. <sup>2</sup>
<b>Денежные потоки от</b>			
Поступления - всего	4210		
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211		
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213		
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214		
прочие поступления	4219		
Платежи - всего	4220	( )	( )
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	( )	( )
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	( )	( )
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	( )	( )
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	( )	( )
прочие платежи	4229	( )	( )
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200		
<b>Денежные потоки от</b>			
Поступления - всего	4310		
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311		
денежных вкладов собственников (участников)	4312		
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313		
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314		
прочие поступления	4319		



Наименование показателя	Код	За _____ 20__ г. <sup>1</sup>	За _____ 20__ г. <sup>2</sup>
Платежи - всего	4320	( )	( )
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	( )	( )
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	( )	( )
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	( )	( )
прочие платежи	4329	( )	( )
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300		
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400		
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450		
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500		
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490		

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

#### Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

[illegible]

0710005 c. 4

## 2.1. Наличие и движение основных средств

<b>Наименование показателя</b>	<b>Код</b>	<b>Период</b>	<b>На начало года</b>		<b>Изменения за период</b>						<b>На конец периода</b>	
			первоначальная стоимость <sup>а</sup>	накопленная амортизация <sup>б</sup>	получило	выбыло объектов		начислено амортизации <sup>в</sup>	переоценка		первоначальная стоимость <sup>з</sup>	накопленная амортизация <sup>д</sup>
						первоначальная стоимость <sup>е</sup>	накопленная амортизация <sup>ж</sup>		первоначальная стоимость <sup>з</sup>	накопленная амортизация <sup>д</sup>		
<b>Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего</b>	<b>5200</b>	за 20__ г. <sup>1</sup>	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )
	<b>5210</b>	за 20__ г. <sup>2</sup>	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )
в том числе: <i>(группа основных средств)</i>		за 20__ г. <sup>1</sup>	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )
		за 20__ г. <sup>2</sup>	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )
<i>(группа основных средств)</i>		за 20__ г. <sup>1</sup>	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )
		за 20__ г. <sup>2</sup>	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )
И т. д.								( )			( )	
<b>Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего</b>	<b>5220</b>	за 20__ г. <sup>1</sup>	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )
	<b>5230</b>	за 20__ г. <sup>2</sup>	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )
в том числе:		за 20__ г. <sup>1</sup>	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )
	<i>(группа объектов)</i>	за 20__ г. <sup>2</sup>	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )
<i>(группа объектов)</i>		за 20__ г. <sup>1</sup>	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )
		за 20__ г. <sup>2</sup>	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )
И т. д.								( )			( )	

## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 ____ г. <sup>1</sup>			( )	( )	
	5250	за 20 ____ г. <sup>2</sup>			( )	( )	
в том числе: (группа объектов)		за 20 ____ г. <sup>1</sup>			( )	( )	
		за 20 ____ г. <sup>2</sup>			( )	( )	
(группа объектов)		за 20 ____ г. <sup>1</sup>			( )	( )	
		за 20 ____ г. <sup>2</sup>			( )	( )	
И т.д.							

## 2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 20 ____ г. <sup>1</sup>	За 20 ____ г. <sup>2</sup>
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260		
в том числе: (объект основных средств)			
(объект основных средств)			
И т.д.			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270		
в том числе: (объект основных средств)		( )	( )
(объект основных средств)		( )	( )
И т.д.			

0710005 с. 6

## 2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На ____ г. <sup>4</sup>	На 31 декабря ____ г. <sup>2</sup>	На 31 декабря ____ г. <sup>5</sup>
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280			
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283			
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284			
Основные средства, переведенные на консервацию	5285			
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286			

0710005 с. 7

## 3. Финансовые вложения

## 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка <sup>7</sup>		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка <sup>7</sup>
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка <sup>7</sup>				
Долгосрочные - всего	5301	за 20__ г. <sup>1</sup>				( )					
	5311	за 20__ г. <sup>2</sup>				( )					
в том числе: (группа, вид)		за 20__ г. <sup>1</sup>				( )					
		за 20__ г. <sup>2</sup>				( )					
и т.д.											
Краткосрочные - всего	5305	за 20__ г. <sup>1</sup>				( )					
	5315	за 20__ г. <sup>2</sup>				( )					
в том числе: (группа, вид)		за 20__ г. <sup>1</sup>				( )					
		за 20__ г. <sup>2</sup>				( )					
и т.д.											
Финансовых вложений - итога	5300	за 20__ г. <sup>1</sup>				( )					
	5310	за 20__ г. <sup>2</sup>				( )					

## 3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На _____ г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>5</sup>
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320			
в том числе: (группы, виды)				
и т.д.				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325			
в том числе: (группы, виды)				
и т.д.				
Иное использование финансовых вложений	5329			

## 4. Запасы

## 4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости
						себесто- имость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 20 ____ г. <sup>1</sup>		(            )		(            )			x		(            )
	5420	за 20 ____ г. <sup>2</sup>		(            )		(            )			x		(            )
в том числе: (группа, вид)		за 20 ____ г. <sup>1</sup>		(            )		(            )					(            )
		за 20 ____ г. <sup>2</sup>		(            )		(            )					(            )
(группа, вид)		за 20 ____ г. <sup>1</sup>		(            )		(            )					(            )
		за 20 ____ г. <sup>2</sup>		(            )		(            )					(            )
и т.д.											

0710005 с. 9

## 4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На _____ г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>5</sup>
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440			
в том числе: (группа, вид)				
и т.д.				
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445			
в том числе: (группа, вид)				
и т.д.				

0710005 с. 10

## 5. Дебиторская и кредиторская задолженность

## 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в кратко-срочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) <sup>8</sup>	присчитанные проценты, штрафы и иные начисления <sup>9</sup>	погашение	списание на финансовый результат <sup>8</sup>	восста- новление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 ____ г. <sup>1</sup>		( )			( )	( )		( )		( )
	5521	за 20 ____ г. <sup>2</sup>		( )			( )	( )		( )		( )
в том числе:		за 20 ____ г. <sup>1</sup>		( )			( )	( )		( )		( )
(вид)		за 20 ____ г. <sup>2</sup>		( )			( )	( )		( )		( )
(вид)		за 20 ____ г. <sup>1</sup>		( )			( )	( )		( )		( )
		за 20 ____ г. <sup>2</sup>		( )			( )	( )		( )		( )
и т.д.												
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 ____ г. <sup>1</sup>		( )			( )	( )				( )
	5530	за 20 ____ г. <sup>2</sup>		( )			( )	( )				( )
в том числе:		за 20 ____ г. <sup>1</sup>		( )			( )	( )				( )
(вид)		за 20 ____ г. <sup>2</sup>		( )			( )	( )				( )
(вид)		за 20 ____ г. <sup>1</sup>		( )			( )	( )				( )
		за 20 ____ г. <sup>2</sup>		( )			( )	( )				( )
и т.д.												
Итого	5500	за 20 ____ г. <sup>1</sup>		( )			( )	( )		x		( )
	5520	за 20 ____ г. <sup>2</sup>		( )			( )	( )		x		( )

## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На _____ г. <sup>4</sup>		На 31 декабря 20 ____ г. <sup>2</sup>		На 31 декабря 20 ____ г. <sup>5</sup>	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540						
в том числе:							
(вид)							
и т.д.							

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) <sup>8</sup>	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления <sup>9</sup>	погашения	списание на финансовый результат <sup>9</sup>		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 ____ г. <sup>1</sup>				(        )	(        )	(        )	
	5571	за 20 ____ г. <sup>2</sup>				(        )	(        )	(        )	
в том числе:		за 20 ____ г. <sup>1</sup>				(        )	(        )	(        )	
(вид)		за 20 ____ г. <sup>2</sup>				(        )	(        )	(        )	
и т.д.									
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 ____ г. <sup>1</sup>				(        )	(        )		
	5580	за 20 ____ г. <sup>2</sup>				(        )	(        )		
в том числе:		за 20 ____ г. <sup>1</sup>				(        )	(        )		
(вид)		за 20 ____ г. <sup>2</sup>				(        )	(        )		
и т.д.									
Итого	5550	за 20 ____ г. <sup>1</sup>				(        )	(        )	x	
	5570	за 20 ____ г. <sup>2</sup>				(        )	(        )	x	

0710005 с. 12

## 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На _____ г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>5</sup>
Всего	5590			
в том числе:				
(вид)				
(вид)				
и т.д.				

## 6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 ____ г. <sup>1</sup>	За 20 ____ г. <sup>2</sup>
Материальные затраты	5610		
Расходы на оплату труда	5620		
Отчисления на социальные нужды	5630		
Амортизация	5640		
Прочие затраты	5650		
Итого по элементам	5660		
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670		
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600		

## 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700			( )	( )	
в том числе: (вид оценочного обязательства)				( )	( )	
(вид оценочного обязательства)				( )	( )	
и т.д.						

## 8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 20 ____ г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>5</sup>
Полученные - всего	5800			
в том числе: (вид)				
и т.д.				
Выданные - всего	5810			
в том числе: (вид)				
и т.д.				

## 9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 ____ г. <sup>1</sup>		За 20 ____ г. <sup>2</sup>	
Получено бюджетных средств - всего	5900				
в том числе:					
на текущие расходы	5901				
на вложения во внеоборотные активы	5905				
Бюджетные кредиты - всего		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
20 ____ г. <sup>1</sup>	5910			( )	
20 ____ г. <sup>2</sup>	5920			( )	
в том числе:					
(наименование цели) 20 ____ г. <sup>1</sup>				( )	
20 ____ г. <sup>2</sup>				( )	
и т.д.					

## Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Накопленная корректировка определяется как:  
разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;  
начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;  
величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.
7. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
8. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

**Перечень основных средств,  
амортизация по которым начисляется методом уменьшаемого остатка**

№ п/п	Инв.номер	Наименование ОС	Дата ввода в эксплуатацию
<b>Краны БП</b>			
1	10903	Кран перегрузочный "Кировец" КПП 10/12,5-30 (хоз.№ 13)	30.11.2007
2	10976	Причальный контейнерный перегружатель STS (хоз.№ 1)	31.01.2008
3	10977	Причальный контейнерный перегружатель STS (хоз. № 2)	31.01.2008
4	10978	Кран на пневмоходу RTG (хоз.№ 1)	31.01.2008
5	10979	Кран на пневмоходу RTG (хоз.№ 2)	31.01.2008
6	10980	Кран козловой на рельсовом ходу - ЖД терминал RMG	31.01.2008
7	11237	Кран мостовой электрический KM1-Б-20 (хоз.№ 1)	31.12.2008
8	11238	Кран мостовой электрический KM1-Б-20 (хоз.№ 2)	31.12.2008
9	11239	Кран мостовой электрический KM1-Б-20 (хоз.№ 3)	31.12.2008
10	11240	Кран мостовой электрический KM1-Б-20 (хоз.№ 4)	31.12.2008
11	11241	Кран мостовой электрический KM1-Б-20 (хоз.№ 5)	31.12.2008
12	11242	Кран мостовой электрический KM1-Б-20 (хоз.№ 6)	31.12.2008
<b>Сооружения БП</b>			
13	10983	Подкрановые пути для козлового крана RMG	31.03.2008
14	11050	Подкрановые пути для перегружателей RTG	31.07.2008
15	11049	Эстакада смотровая № 4	31.07.2008
16	11047	Мачта высотой 31 м (хоз. № 29)	31.07.2008
17	11046	Мачта высотой 31 м (хоз. № 11)	31.07.2008
18	11045	Мачта высотой 21 м (хоз. № 9)	31.07.2008
19	11044	Мачта высотой 21 м (хоз. № 26)	31.07.2008
20	11043	Мачта высотой 31 м (хоз. № 30)	31.07.2008
21	11042	Мачта высотой 31 м (хоз. № 27)	31.07.2008
22	11041	Мачта высотой 13 м (хоз. № 31)	31.07.2008
23	11040	Мачта высотой 13 м (хоз. № 28)	31.07.2008
24	11039	Железнодорожный мост № 3	31.07.2008
25	11022	Эстакада фронта выгрузки № 3	31.07.2008
26	11021	Эстакада фронта выгрузки № 1	31.07.2008
27	11020	Автомаршрутный мост № 6	31.07.2008
28	11058	Эстакада для рефрижераторных контейнеров	31.07.2008
29	11057	Эстакада для рефрижераторных контейнеров	31.07.2008
30	11056	Эстакада для рефрижераторных контейнеров	31.07.2008
31	11055	Эстакада для рефрижераторных контейнеров	31.07.2008
32	11054	Эстакада для рефрижераторных контейнеров	31.07.2008
33	11053	Эстакада для рефрижераторных контейнеров	31.07.2008
34	11052	Эстакада для рефрижераторных контейнеров	31.07.2008
35	11051	Эстакада для рефрижераторных контейнеров	31.07.2008
36	11149	Эстакада для осмотра контейнеров	30.11.2008
37	11148	Эстакада для осмотра контейнеров	30.11.2008
38	11147	Ливневая канализация самотечная	30.11.2008
39	11146	Очистные сооружения дождевой канализации для контейн. с опасными грузами	30.11.2008
40	11145	Навес для досмотра автотранспорта на 4-ре проезда	30.11.2008
41	11144	Навес для досмотра 6м*30м	30.11.2008
42	11143	Навес для досмотра 6м*30м	30.11.2008
43	11142	Навес для досмотра 21м*6м	30.11.2008
44	11141	Навес для досмотра 21м*6м	30.11.2008
45	11140	Мачта высотой 21м (хоз. №34)	30.11.2008
46	11131	Подкрановые пути 4-го района	30.11.2008
47	11130	Крытая крановая эстакада фронта выгрузки № 1	30.11.2008
48	11250	Неотделимые улучшения причала № 30	31.12.2008
49	11249	Неотделимые улучшения причала № 29	31.12.2008
50	11248	Неотделимые улучшения причала № 28	31.12.2008
51	11246	Подкрановые пути для перегружателей STS причала № 29, 30	31.12.2008
52	11245	Подкрановые пути для перегружателей STS причала № 28, 28А	31.12.2008
53	11226	Мачта высотой 21 м (хоз. № 18)	31.12.2008
54	11225	Мачта высотой 21 м (хоз. № 15)	31.12.2008
55	11224	Мачта высотой 21 м (хоз. № 14)	31.12.2008
56	11223	Мачта высотой 21 м (хоз. № 13)	31.12.2008
57	11222	Мачта высотой 21 м (хоз. № 12)	31.12.2008
58	11212	Ограждение здания бытового корпуса	31.12.2008
59	11211	Навес к зданию бытового корпуса	31.12.2008
60	11210	Навес проходного поста № 17	31.12.2008
61	11209	Навес мобильный	31.12.2008
62	11208	Навес мобильный	31.12.2008
63	11207	Сигнализация светофорная Т 8-1	31.12.2008
64	11263	Эстакада для площадки затарки контейнеров	28.02.2009
65	11264	Эстакада для площадки затарки контейнеров	28.02.2009
66	11272	Навес	31.03.2009



67	11273	Навес проходного поста № 18	31.03.2009
68	11274	Ограждение мобильное	31.03.2009
69	11285	Мост пешеходный	30.04.2009
70	11284	Навес проходного поста № 4	30.04.2009
71	11283	Навес для досмотра 6м * 14м	30.04.2009
72	11297	Эстакада погрузо-разгрузочная	30.04.2009
73	11298	Эстакада погрузо-разгрузочная	30.04.2009
74	11299	Эстакада погрузо-разгрузочная	30.04.2009
75	11300	Эстакада погрузо-разгрузочная	30.04.2009
76	11301	Эстакада погрузо-разгрузочная	30.04.2009
77	11302	Эстакада погрузо-разгрузочная	30.04.2009
78	11303	Эстакада погрузо-разгрузочная	30.04.2009
79	11304	Эстакада погрузо-разгрузочная	30.04.2009
80	11305	Навес 5м*7,5м	30.04.2009
81	11307	Склад для хранения ГСМ	31.05.2009
<b>Транспортные средства БП</b>			
85	10443	Автомобиль МАЗ 630305-020 (хоз.№ 6)	31.03.2006
89	10447	Прицеп МАЗ 83781-041 (к МАЗу № 6)	31.03.2006
90	10506	Погрузчик самоходный Hyundai HDF 45-3 (хоз.№ 96)	31.05.2006
91	10507	Погрузчик самоходный Hyundai HDF 45-3 (хоз.№ 97)	31.05.2006
92	10553	Погрузчик самоходный Hyundai HDF 45-3 (хоз.№ 100)	31.07.2006
93	10552	Погрузчик самоходный Hyundai HDF 45-3 (хоз.№ 99)	31.07.2006
94	10551	Погрузчик самоходный Hyundai HDF 45-3 (хоз.№ 98)	31.07.2006
95	10721	Автомобиль МАЗ 642205-220 тягач хоз. № 608	30.04.2007
96	10722	МАЗ 938920-010 полуприцеп хоз. № 608	30.04.2007
102	10728	МАЗ 938920-010 полуприцеп хоз. № 615	30.04.2007
107	10733	Автомобиль МАЗ 642205-220 тягач хоз. № 615	30.04.2007
113	10711	Автомобиль МАЗ 630305-220 бортовой (хоз.№ 7)	30.04.2007
114	10712	МАЗ 837810-041 прицеп (к МАЗу № 7)	30.04.2007
115	10713	Автомобиль МАЗ 630305-220 бортовой (хоз.№ 9)	30.04.2007
116	10714	МАЗ 837810-041 прицеп (к МАЗу № 9)	30.04.2007
117	10715	Автомобиль МАЗ 630305-220 бортовой (хоз.№ 10)	30.04.2007
118	10716	МАЗ 837810-041 прицеп (к МАЗу № 10)	30.04.2007
119	10717	Автомобиль МАЗ 630305-220 бортовой (хоз.№ 8)	30.04.2007
120	10718	МАЗ 837810-041 прицеп (к МАЗу № 8)	30.04.2007
123	10849	Погрузчик (Ричстакер) "Ferrari" F479.6 (хоз. № 101)	30.09.2007
124	10850	Погрузчик (Ричстакер) "Ferrari" F479.6 (хоз. № 102)	30.09.2007
125	10904	Ричстакер "Ferrari" F 479.6 (хоз. № 103)	30.11.2007
126	10905	Ричстакер "Ferrari" F 479.6 (хоз. № 104)	30.11.2007
127	10906	Ричстакер "Ferrari" F 479.6 (хоз. № 105)	30.11.2007
128	11013	Автопогрузчик Hyundai HDF70-7S (хоз.№ 50)	31.07.2008
129	11014	Автопогрузчик Hyundai HDF70-7S (хоз.№ 51)	31.07.2008
130	11015	Автопогрузчик Hyundai HDF70-7S (хоз.№ 52)	31.07.2008
131	11097	Автоцистерна пожарная АЦ-11-60 Е 640 РМ	31.10.2008

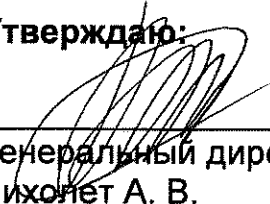
Главный бухгалтер

*Акопова*

Акопова Т. М.

**Приложение № 7 к Учетной политике  
для целей бухгалтерского учета на 2014 год**

**Утверждаю:**



---

**Генеральный директор  
Лихонет А. В.**

**ПОЛОЖЕНИЕ**  
**о Резерве под снижение стоимости**  
**материальных ценностей**

## Оглавление

1. Цели и задачи.....	3
2. Порядок создания и использования резерва .....	4
3. Отражение в учете .....	8
4. Документальное оформление.....	9
5. Раскрытие в финансовой отчетности.....	10

## 1. Цели и задачи

1.1 Настоящее Положение устанавливает правила формирования и использования, а также отражения в бухгалтерском учете резерва под снижение стоимости материальных ценностей, разработана во исполнение и на основе нижеуказанных нормативных актов в целях обеспечения достоверности финансовой отчетности и предоставления пользователям информации о справедливой стоимости активов и финансовых результатах Общества.

1.2 Настоящее Положение разработано на основе:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 № 129-ФЗ;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина от 29.07.1998 N 34н (ред. от 24.12.2010)
- Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008», утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01», утвержденного приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н ;
- Положения по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008, утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 25.10.2010);
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010)
- Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49;
- Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных Приказом Минфина России от 28.12.2001 г. N 119н;
- Международного стандарта финансовой отчетности МСФО 2 «Запасы»;
- Международного стандарта финансовой отчетности МСФО 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы»;

1.3 Принятые термины и обозначения:

**Бухгалтерия** – структурное подразделение общества, осуществляющее ведение бухгалтерского и налогового учета.

**Текущая рыночная стоимость МПЗ** – это предполагаемая текущая рыночная стоимость МПЗ (без НДС), т.е. сумма средств, на которую, по оценке Службы, возможно обменять МПЗ при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку, независимыми сторонами на ближайшей по отношению к продавцу территории за вычетом предполагаемой суммы связанных с продажей расходов.

**МПЗ** – материально-производственные запасы, включают в себя материалы, готовую продукцию и товары на складах Общества.

**Резерв** – Резерв под снижение стоимости материальных ценностей, формирование и использование которого, регулируется настоящим Положением

**Первоначальная (фактическая, учетная) стоимость МПЗ** – стоимость, по которой МПЗ были приняты к учету, включающая все фактические затраты на их приобретение.

**Срок эффективного хранения** – срок хранения МПЗ, установленный в Обществе для каждой категории МПЗ, по истечении которого существует высокая вероятность того, что МПЗ станет не пригоден для использования в производстве или для реализации вследствие утраты потребительских свойств МПЗ.

**Служба** – структурное подразделение общества, на которое возложена функция руководства процессом приобретения, хранения и складского учета материально-производственных запасов, либо непосредственно осуществляющее операции по приобретению и (или) хранению и складскому учету МПЗ.

## **2. Порядок создания и использования резерва**

2.1 Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по материально-производственным запасам, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость или стоимость продажи которых снизилась.

2.2 Перечень МПЗ, подлежащих резервированию, составляется в процессе инвентаризации перед подготовкой годовой бухгалтерской отчетности.

2.3 Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по каждой единице МПЗ, принятой в бухгалтерском учете.

2.4 Величина этого резерва является оценочным значением. Изменение оценочного значения отражается в бухгалтерском учете путем включения в состав прочих расходов или доходов того периода, в котором создается резерв.

2.5 В целях определения величины резерва проводится анализ движения товарно-материальных ценностей, в ходе которого устанавливается дата поступления материальных ценностей на склад, проводится сравнение со средними сроками оборачиваемости и эффективного хранения активов соответствующей группы и делается вывод о необходимости создания резерва и проведения проверки рыночной стоимости материальных ценностей.

2.6 Для каждой категории МПЗ, исходя из среднестатистической оборачиваемости, устанавливаются сроки эффективного хранения, по истечении которого существует высокая вероятность того, что материал не будет использован и подлежит реквалификации как неликвид.

2.7 В целях применения настоящего Положения применяются следующие категории и предельные сроки эффективного хранения материально-производственных запасов:

Категория МПЗ (наименование группы, вида, номенклатуры)	Период оборачиваемости, лет	Срок эффективного хранения, лет
Автомобильные шины	1	2
Аккумуляторы, лампы	1	2
Бензин, дизтопливо	1	2
Горюче-смазочные материалы, в т.ч. присадки	1	2
Железобетонные изделия	1	2
Сменно-запасные части (СЗЧ)	2	3
Краска, резинотехнические изделия, химическая продукция	1	2
Инструменты, инвентарь	1	2
Материалы для сепарации	1	2
Материалы, переданные в переработку	1	2
материалы по отделу военно-мобилизационной подготовки	1	2
Металл и металлические изделия	1	2
Расходные материалы	1	2
Соль	1	2
Спецзахваты и грузозахватные приспособления	1	2
Спецодежда	1	2
Строительные материалы	1	2
Такелаж, технологическая оснастка	1	2
Тара	1	2

Электротовары	1	2
Пожарные средства	1	2
Прочие материалы	1	2
Химические вещества, спирт	1	2

2.8 В случае нахождения актива в местах хранения не более установленного для соответствующей номенклатурной категории среднего периода оборачиваемости, актив считается используемым в пределах обычного операционного цикла, а его стоимость – справедливой.

2.9 При нахождении МПЗ в местах хранения более среднего периода оборачиваемости, установленного для соответствующей номенклатурной категории, производится проверка на обесценение путем расчета рыночной стоимости актива. Расчет текущей рыночной стоимости производится Службой с использованием метода конъюнктурной проработки цен, на основе информации, доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности.

2.10 При расчете принимается во внимание:

- изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность;
- назначение материально - производственных запасов;

2.11 В случае, если срок нахождения единицы МПЗ в местах хранения превышает срок эффективного хранения, резерв формируется на полную сумму учетной стоимости данного МПЗ на отчетную дату.

2.12 В случае нахождения МПЗ в местах хранения более среднего периода оборачиваемости, установленного для соответствующей номенклатурной категории, но менее срока эффективного хранения, во исполнение положений п.25 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» (утв. Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н), резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется Обществом за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

2.13 В соответствии с п.20 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» (утв. Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 №119н), Общество обеспечивает подтверждение расчета текущей рыночной стоимости МПЗ. Общество при расчете суммы резерва использует в

качестве подтвержденного показателя текущую рыночную стоимость МПЗ, определяемую на основании экспертного заключения специалистов Службы.

2.14 В течение последующих отчетных периодов, следующих за периодом создания резерва, за счет резерва производится списание:

- обесцененных МПЗ, при их продаже по цене ниже учетной стоимости на основании договора, в размере разницы между учетной стоимостью и стоимостью их реализации по договору (без НДС), увеличенной на расходы, которые понесены при реализации;
- обесцененных МПЗ вследствие невозможности их продажи в размере учетной стоимости.

2.15 Восстановление (уменьшение) суммы резерва производится в следующем отчетном году (не более зарезервированной суммы):

- по мере списания в производство товарных ценностей, по которым образован резерв,
- в случае повышения на отчетную дату рыночной стоимости МПЗ, по которым ранее был создан резерв в размере указанного повышения.

2.16 В каждом последующем отчетном периоде на дату составления бухгалтерской отчетности производится новая оценка текущей рыночной стоимости МПЗ, под снижение стоимости которых был создан резерв.

2.17 Анализ оборачиваемости и актуализация величины резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов производится на отчетную дату за соответствующий отчетный период подготовки бухгалтерской отчетности (за квартал, полугодие, 9 месяцев, отчетный год).

2.18 Если обстоятельства, обусловившие обесценение МПЗ, больше не существуют или экспертное заключение специалистов Службы подтверждает увеличение текущей рыночной стоимости МПЗ, начисленный в предыдущем отчетном периоде резерв подлежит восстановлению в составе прочих доходов в сумме, не превышающей сумму первоначально начисленного резерва под снижение стоимости соответствующих МПЗ.

2.19 Если отмечается дальнейшее снижение текущей рыночной стоимости МПЗ, разница между суммой, подлежащей резервированию по итогам годовой инвентаризации, и суммой начисленного в предыдущем отчетном периоде резерва подлежит отнесению на увеличение прочих расходов отчетного периода.

2.20 Настоящее Положение обязательно для применения всеми структурными подразделениями Общества.



2.21 Руководители структурных подразделений Общества обязаны обеспечить исполнение настоящего Положения.

### **3. Отражение в учете**

3.1 Формирование резерва производится по состоянию на конец года и отражается в годовой бухгалтерской отчетности.

3.2 Для отражения резервов в бухгалтерском учете используется балансовый счет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей». Аналитический учет по счету 14 организуется:

- на уровне субсчетов к сч.14 по видам резервов: резервы по материалам, товарам, готовой продукции, незавершенного производства;
- на уровне субконто (аналитики субсчета) по номенклатурным единицам МПЗ, под снижение стоимости которых образован резерв.

3.3 Создание (увеличение) резерва отражается в бухгалтерском учете проводкой по дебету счета 91.02 «Прочие расходы» по статье «Резервы под снижение стоимости МПЗ» прочих расходов в корреспонденции с кредитом счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей». Сформированный резерв подлежит списанию (восстановлению), в т.ч. по мере выбытия МПЗ по любым основаниям (отпуска в производство, безвозмездной передачи, продажи, недостачи, иного выбытия ценностей), по которым он создан, проводкой по дебету счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» и кредиту счета 91.01 «Прочие доходы».

3.4 Сумма расходов на формирование (увеличение) Резерва не учитывается в целях исчисления налога на прибыль и образуют постоянные разницы, в связи с чем Общество отражает в учете постоянное налоговое обязательство, равное величине, определяемой как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на действующую на отчетную дату ставку налога на прибыль.

3.5 Суммы доходов при списании (восстановлении) резерва не учитывается в целях исчисления налога на прибыль и образуют постоянные разницы, в связи с чем Общество отражает в учете постоянный налоговый актив, равный величине, определяемой как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на действующую на отчетную дату ставку налога на прибыль.

## 4. Документальное оформление

4.1 Результаты анализа оборачиваемости материально-производственных запасов оформляются актом (Приложение 1), содержащим информацию о наименовании, количестве, стоимости и сроках фактического нахождения в местах хранения материально-производственных запасов, срок хранения которых превышает средний период оборачиваемости, установленный настоящим Приложением для соответствующей номенклатурной категории.

4.2 Расчет текущей рыночной стоимости МПЗ подготавливается и оформляется ответственным сотрудником Службы актом оценки (Приложение 2), содержащим перечень материально-производственных запасов, срок хранения которых превышает соответствующий период оборачиваемости, но не более утвержденного срока эффективного хранения и содержит заключение экспертной комиссии о соответствии или несоответствии учетных цен рыночным в отношении каждой номенклатурной единицы активов. Акт оценки подписывается комиссией, состоящей из представителей:

- службы материально-технического снабжения,
- подразделений инженерных служб,
- финансовой дирекции.

4.3 На основании результатов анализа и расчета текущей рыночной стоимости оформляется Акт-расчет «Расчет резерва под снижение стоимости материальных ценностей» (Приложение 3), устанавливающий величину резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов и содержит следующие сведения:

- 4.3.1 период формирования резерва;
- 4.3.2 субсчет, на котором числятся МПЗ в бухгалтерском учете;
- 4.3.3 дата поступления МПЗ;
- 4.3.4 наименование группы МПЗ;
- 4.3.5 наименование вида МПЗ;
- 4.3.6 номенклатурный номер (код МПЗ);
- 4.3.7 номенклатура МПЗ (наименование МПЗ)
- 4.3.8 единица измерения
- 4.3.9 остаток на начало периода:
  - 4.3.9.1 количество
  - 4.3.9.2 учетная цена
  - 4.3.9.3 учетная стоимость
  - 4.3.9.4 рыночная цена

- 4.3.9.5 рыночная стоимость
- 4.3.9.6 сумма резерва под обесценение
- 4.3.10 выбытие (поступление) за период:
  - 4.3.10.1 количество
  - 4.3.10.2 учетная стоимость
  - 4.3.10.3 рыночная стоимость
  - 4.3.10.4 сумма резерва под обесценение
- 4.3.11 остаток на конец периода:
  - 4.3.11.1 количество
  - 4.3.11.2 учетная цена
  - 4.3.11.3 учетная стоимость
  - 4.3.11.4 рыночная цена
  - 4.3.11.5 рыночная стоимость
  - 4.3.11.6 сумма резерва под обесценение
- 4.3.12 величина снижения (увеличения) текущей рыночной стоимости - отчислений (восстановления) в резерв к предшествующей отчетной дате.

4.4 Акт оформляется сотрудником финансовой службы, подписывается главным бухгалтером и руководителем организации, либо лицами, уполномоченными в соответствии с локальными нормативными актами.

## **5. Раскрытие в финансовой отчетности**

5.1 Стоимость материально-производственных запасов, под обесценение которых образован резерв, отражается в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода за вычетом суммы резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

5.2 Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не приводит к изменению учетной стоимости активов в бухгалтерском учете и образуется за счет финансовых результатов организации.

5.3 Согласно п.11 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 N33н) отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета, являются прочими расходами.

5.4 Согласно п.7 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 N32н)

списания сумм оценочных резервов, созданных в соответствии с правилами бухгалтерского учета, являются прочими доходами.

5.5 В «Отчете о прибылях и убытках» расходы (доходы) на формирование (списание) резервов отражаются по строке № 2350 «Прочие расходы» (строке № 2340 «Прочие доходы»).

## Порядок и метод калькулирования себестоимости

Общество использует попроцессный метод калькулирования себестоимости.

Ввиду непрерывности производства, малой продолжительности производственного цикла и высокой степени однородности оказываемых услуг, остатки незавершенного производства отсутствуют.

Все затраты по процессу включаются в себестоимость выполненных работ, оказанных услуг того периода, в котором они произведены. Все затраты основного производства списываются в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж».

Общество ведет дифференцированный учет затрат по каждому центру возникновения затрат, характеризующему процесс или класс производственных процессов, в разрезе статей затрат.

Обществом применяется следующая группировка производственных расходов по видам деятельности, обусловленная особенностями производственного процесса:

№ п/п	Номенклатурная группа
<b>1</b>	<b>Управление контейнерного терминала</b>
1.1	Контейнеры
<b>2</b>	<b>Управление лесного терминала</b>
2.1	Пиломатериалы
2.2	Листовые грузы
2.3	Цветные металлы
2.4	Черные металлы
2.5	Прочие грузы
<b>3</b>	<b>Прочие виды деятельности</b>
3.1	Аренда
3.2	Выработка тепловой энергии
3.3	Передача электроэнергии
3.4	Прочие виды деятельности

В целях обеспечения единообразия учетного подхода, а также в рамках разработки механизмов контроля соответствия бухгалтерского и управленческого учета, Общество применяет следующую классификацию производственных расходов:

1. *Прямые переменные расходы* – расходы, находящиеся в прямой зависимости от изменения объёма оказания услуг. В момент возникновения относятся непосредственно на себестоимость конкретной группы

оказываемых услуг, в дебет счетов 20.01 «Контейнерный терминал», 20.02 «Лесные и прочие грузы», 20.04 «Прочие виды деятельности». В случае невозможности прямого отнесения данных расходов на себестоимость определенной группы оказываемых услуг, расходы учитываются на счете 25.01 «Общепроизводственные расходы переменные».

2. *Прямые постоянные расходы* – расходы непосредственно связанные с производством продукции, работ, услуг, уровень которых остается функционально-независимым от объемных показателей оказания услуг. Учитываются на счете 25.02 «Общепроизводственные расходы постоянные».
3. *Косвенные расходы. Вспомогательные производства* – расходы производств, занятых обслуживанием основного производства, вид деятельности которых не является для Общества основным. Данные затраты учитываются обособленно на счете 23 «Вспомогательные производства».
4. *Косвенные расходы. Общехозяйственные* – расходы, осуществляемые для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом. Учитываются на счете 26.

Список подразделений (центров возникновения затрат) с закреплением балансовых счетов устанавливается локальным нормативным актом.

Распределение прямых постоянных расходов, расходов обслуживающих производств и общехозяйственных расходов Общества на себестоимость групп оказываемых услуг производится ежемесячно по видам грузов и номенклатурам выполняемых работ, оказываемых услуг в соответствии с базами распределения, утвержденными локальным нормативным актом.

Расходы, связанные с выработкой тепловой и транзитом электрической энергии относятся в дебет счета 20.04 «Прочие виды деятельности» пропорционально объемным показателям потребления сторонними организациями от общего объема потребления. Распределение производственной доли расходов по выработке тепловой и транзиту электрической энергии производится пропорционально выручке по видам грузов.

В соответствии с п. 6 Постановления Правительства РФ от 26 февраля 2004 г. N 109 "О ценообразовании в отношении электрической и тепловой энергии в Российской Федерации" ведется отдельный учет по следующим видам деятельности:

1. производство тепловой энергии;
2. передача электрической энергии по распределительным сетям;
3. передача тепловой энергии.

Затраты по указанным видам деятельности учитываются обособленно, в форме затрат функционально-связанных подразделений, выделенных в бухгалтерском учете для обеспечения раздельного учета.

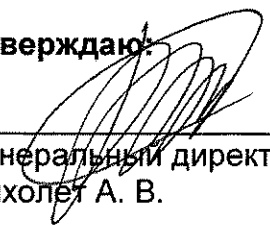
Главный бухгалтер



Акопова Т. М.

Приложение № 9 к Учетной политике  
для целей бухгалтерского учета на 2014г.

Утверждаю:



---

Генеральный директор  
Лихолет А. В.

**ПОЛОЖЕНИЕ**  
**о Резерве под обесценение финансовых**  
**вложений**



## Оглавление

1. Цели и задачи.....	3
2. Порядок создания и использования резерва .....	6
3. Отражение в учете .....	10
4. Документальное оформление.....	12
5. Раскрытие в финансовой отчетности.....	12

## 1. Цели и задачи

1.1 Настоящее Положение устанавливает правила формирования и использования, а также отражения в бухгалтерском учете резерва под обесценение финансовых вложений, разработано во исполнение и на основании нижеуказанных нормативных актов в целях обеспечения достоверности финансовой отчетности и предоставления пользователям информации о справедливой стоимости активов и финансовых результатах Общества.

1.2 Настоящее Положение разработано на основе:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 № 129-ФЗ;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина от 29.07.1998 N 34н (ред. от 24.12.2010)
- Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008», утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н;
- Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02" утвержденного Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 N 126н (ред. от 08.11.2010)
- Положения по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008, утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 25.10.2010);
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010)
- Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49;

1.3 Принятые термины и обозначения:

**Бухгалтерия** – структурное подразделение общества, осуществляющее ведение бухгалтерского и налогового учета.

**Служба** – структурное подразделение общества, на которое возложена функция руководства и (или) контроля приобретения, оценки и выбытия финансовых вложений.

**Финансовые вложения** - государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, вклады организации-товарища по договору простого товарищества и пр.

К финансовым вложениям Общества не относятся собственные акции, выкупленные обществом у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования, векселя, выданные организацией-векселедателем Обществу при расчетах за проданные товары (продукцию, работы, услуги), активы, имеющие материально-вещественную форму, нематериальные активы.

**Обесценение финансовых вложений** - устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях его деятельности.

**Резерв** – Резерв под обесценение финансовых вложений, формирование и использование которого, регулируется настоящим Положением.

**Первоначальная стоимость финансовых вложений** – стоимость, по которым финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету, при этом указанная стоимость определяется следующим образом для финансовых вложений

- *приобретенных за плату*: как сумма фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах), а именно суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу, суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консульта-

ционные услуги, связанные с приобретением указанных активов, вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений, иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений;

- *внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации:* как их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством РФ;

- *полученных Обществом безвозмездно (таких как ценные бумаги):* как их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету либо сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету (для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена);

- *приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами:* как стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов, а при невозможности такового - исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.

- *внесенных в счет вклада организации-товарища по договору простого товарищества:* как их денежная оценка, согласованная товарищами в договоре простого товарищества.

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

**Расчетная стоимость финансовых вложений** – стоимость финансовых вложений, определяемая Обществом на основании соответствующего расчета (расчетным путем) как разница между их учетной стоимостью и суммой устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений (обесценением финансовых вложений).

**Текущая рыночная стоимость финансовых вложений** - рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг. Текущую рыночную стоимость имеют финансовые вложения в виде ценных

бумаг (акций, облигаций, депозитарных расписок и т.п.), обращающихся на организованном рынке ценных бумаг.

## **2. Порядок создания и использования резерва**

2.1 Общество ведет аналитический учет финансовых вложений, позволяющий обеспечить информацию по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений (однородной совокупности финансовых вложений) и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является Общество, организациям-заемщикам и т.п.).

2.2 Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

2.2.1 Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку организация производит ежеквартально. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

2.2.2 Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости, если иное не предусмотрено настоящим Положением.

2.3 К финансовым вложениям, по которым Обществом не определяется текущая рыночная стоимость, относятся в т.ч., но не исключая:

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг);
- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях, за исключением депозитов до востребования либо сроком размещения менее 3-х месяцев;

- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;

- векселя, за исключением векселей Сбербанка РФ и векселей эмитированных иными банками, с высоким рейтингом и (или) доля участия государства в которых более 50%;

2.4 Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений (обесценение финансовых вложений) характеризуется одновременным наличием следующих условий:

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

- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;

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

2.5 Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений в случае возникновения следующих ситуаций, в которых может произойти обесценение финансовых вложений:

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

- совершение на рынке ценных бумаг значительного количества сделок с аналогичными ценными бумагами по цене существенно ниже их учетной стоимости;

- отсутствие или существенное снижение поступлений от финансовых вложений в виде процентов или дивидендов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем

2.6 Указанная проверка производится по всем финансовым вложениям Общества, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, и по которым наблюдаются признаки их обесценения.

2.7 Проверка на обесценение финансовых вложений производится 1 раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. Общество не производит указанную проверку на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности.

2.8 Перечень финансовых вложений, подлежащих проверке на наличие признаков обесценения, составляется в процессе инвентаризации перед подготовкой годовой бухгалтерской отчетности.

2.9 Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью финансовых вложений в случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости таких финансовых вложений на последнее число отчетного года.

2.10 Указанное снижение стоимости финансовых вложений признается существенным, если на протяжении периода времени за который проводится проверка, оно в каждом из отчетных годов последовательно превышает более, чем на 25% расчетную стоимость финансовых вложений по состоянию на 31 декабря года, предшествующего соответствующему отчетному году, либо более, чем на 75% превышает учетную стоимость финансовых вложений на 31 декабря текущего года.

2.11 Указанное снижение стоимости финансовых вложений признается устойчивым, если оно имеет место в течение периода времени, за который проводится проверка, но не менее, чем на протяжении 3 лет подряд (включая текущий год);

2.12 При определении расчетной стоимости финансовых вложений Общество использует данные бухгалтерской отчетности организаций (эмитента акций, заемщика и т.п.) за соответствующий отчетный период по состоянию на 30 сентября отчетного года;

2.13 Резерв под обесценение вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций формируется Обществом в случае одновременного наличия на протяжении 3 лет подряд (включая текущий год) вышеназванных признаков обесценения.

2.14 Для определения расчетной стоимости вкладов в уставные капиталы других организаций используется показатель стоимости чистых активов организаций, в уставные капиталы которых осуществлены вклады. Для оценки стоимости чистых активов Общество применяет методику оценки чистых активов акционерных обществ, установленную Приказом Минфина России N 10н, ФКЦБ России N 03-6/пз от 29.01.2003 "Об утверждении Порядка оценки стоимости чистых активов акционерных обществ", в т.ч. - по аналогии для организаций, не являющихся акционерными обществами.

2.15 Расчетная стоимость вкладов в уставные капиталы других организаций определяется следующим образом:

- а) рассчитывается стоимость чистых активов организаций, в уставные капиталы которых осуществлены вклады, по данным промежуточной отчетности на 30 сентября отчетного года;
- б) устанавливается доля Общества в процентах в уставном капитале другой организации;
- в) определяется величина стоимости доли Общества в чистых активах организации, в уставный капитал которой осуществлены вклады.

2.16 Резерв под обесценение вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций формируется: при наличии вышеприведенных признаков обесценения; при превышении учетной стоимости финансовых вложений над их расчетной стоимостью; при отсутствии на дату принятия решения об образовании резерва свидетельств того, что в будущем будет иметь место существенное повышение расчетной стоимости вкладов.

2.17 В случае, если у Общества есть достаточная уверенность в том, что организация, в которую осуществлены финансовые вложения (эмитенты ценных бумаг, должник по договору займа и т.п.), является банкротом или станет им в ближайшие полгода, Общество создает резерв в размере 50% учетной стоимости финансовых вложений

2.18 В случае, если у Общества сложилась полная уверенность о невозможности реализации (погашения, возврата) финансовых вложений по причинам введения процедуры банкротства организации, в которую осуществлены финансовые вложения, либо по иным аналогичным причинам, Общество создает резерв в размере учетной стоимости финансовых вложений.

2.19 Общество самостоятельно устанавливает конкретные признаки обесценения конкретных групп (видов) финансовых вложений исходя из их специфических особенностей, а также порядок определения (методику) их расчетной стоимости распоряжением руководителя.

2.20 Общество обеспечивает подтверждение результатов указанной проверки соответствующими расчетами, производимыми Службой и утверждаемыми руководителем Общества.

2.21 Резерв под обесценение финансовых вложений создается по каждой единице бухгалтерского учета финансовых вложений.



2.22 Величина резерва является оценочным значением. Изменение оценочного значения отражается в бухгалтерском учете путем включения в состав прочих расходов или доходов того периода, в котором создается резерв.

2.23 Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется:

2.23.1 дальнейшее снижение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения и уменьшения финансового результата.

2.23.2 повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его уменьшения и увеличения финансового результата.

2.24 Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений за счет финансовых результатов организации (в составе прочих расходов).

2.25 В течение последующих отчетных периодов, следующих за периодом создания резерва, сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений, списывается на финансовые результаты, при выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, в конце того отчетного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений.

2.26 Восстановление (уменьшение) суммы ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений с отнесением в конце года на финансовые результаты в составе прочих доходов, производится в случае, если на основе имеющейся информации Общество делает вывод о том, что указанное финансовое вложение, более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости.

2.27 Настоящее Положение обязательно для применения всеми структурными подразделениями Общества.

2.28 Руководители структурных подразделений Общества обязаны обеспечить исполнение настоящего Положения.

### **3. Отражение в учете**

3.1 Оценка финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, на конец отчетного периода, производится в соответствии с принятым способом оценки финансовых вложений при их выбытии, т.е. по

первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

3.2 Формирование резерва производится по состоянию на конец года и отражается в годовой бухгалтерской отчетности.

3.3 Для отражения резервов в бухгалтерском учете используется балансовый счет 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений». Аналитический учет по сч.59 организуется на уровне субконто (аналитики счета):

- в разрезе организаций, в которые осуществлены эти вложения (эмитентов ценных бумаг, других организаций, участником которых является Общество, организаций-заемщиков и т.п.),
- в разрезе номенклатурных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений (видов финансовых вложений, представляющих собой однородную совокупность)

3.4 Создание резерва под обесценение финансовых вложений, а также его увеличение в случае дальнейшего снижения расчетной стоимости финансовых вложений, отражается в бухгалтерском учете проводкой по дебету счета 91.02 «Прочие расходы» по статье «Резервы под обесценение финансовых вложений» в корреспонденции с кредитом счета 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений».

3.5 Списание (восстановление) сформированного резерва под обесценение финансовых вложений, в т.ч. по мере выбытия финансовых вложений, под обесценение которых он создан, по любым основаниям (безвозмездная передача, продажа, иное выбытие), а также в случае повышения их расчетной стоимости, отражается в бухгалтерском учете проводкой по дебету счета 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений» и кредиту счета 91.01 «Прочие доходы».

3.6 Сумма расходов на формирование (увеличение) резерва не учитывается в целях исчисления налога на прибыль и образуют постоянные разницы, в связи с чем Общество отражает в учете постоянное налоговое обязательство, равное величине, определяемой как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на действующую на отчетную дату ставку налога на прибыль.

3.7 Суммы доходов при списании (восстановлении) резерва не учитываются в целях исчисления налога на прибыль и образуют постоянные разницы, в связи с чем Общество отражает в учете постоянный налоговый актив, равный вели-

чине, определяемой как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на действующую на отчетную дату ставку налога на прибыль.

## **4. Документальное оформление**

4.1 На основании результатов проверки финансовых вложений на обесценение и определения расчетной стоимости оформляется Акт (расчет) «Расчет резерва под обесценение финансовых вложений», устанавливающий величину резерва под обесценение финансовых вложений и содержащий следующие сведения:

- 4.1.1 отчетная дата (дата формирования резерва);
- 4.1.2 наименование организации, в которую осуществлены финансовые вложения;
- 4.1.3 наименование вида финансовых вложений;
- 4.1.4 учетная стоимость дату создания резерва (предыдущей проверки обесценения);
- 4.1.5 резерв под обесценение на дату предыдущего определения расчетной стоимости (предыдущей проверки обесценения);
- 4.1.6 показатели (стоимость доли в чистых активах, получение части чистой прибыли, и т.п. – в зависимости от вида финансового вложения), по состоянию на 30 сентября за 2 предшествующих года (как минимум) и на 30 сентября текущего года;
- 4.1.7 расчетная стоимость на отчетную дату
- 4.1.8 увеличение (уменьшение) резерва под обесценение,
- 4.1.9 сумма резерва под обесценение на отчетную дату

4.2 Акт оформляется сотрудником финансовой службы, подписывается руководителем Службы, главным бухгалтером и руководителем организации, либо лицами, уполномоченными в соответствии с локальными нормативными актами.

## **5. Раскрытие в финансовой отчетности**

5.1 Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе на отчетную дату по стоимости, определенной исходя из требований настоящего Положения.

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

5.3 В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений, по которым создан резерв, показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

5.4 В бухгалтерской отчетности финансовые вложения, по которым создан резерв, представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

5.5 В бухгалтерской отчетности раскрывается с учетом требования существенности, следующая информация:

5.5.1 стоимость финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется;

5.5.2 данные о резерве под обесценение финансовых вложений с указанием:

- вида финансовых вложений,
- величины резерва, созданного в отчетном году,
- величины резерва, признанного прочим доходом отчетного периода;
- сумм резерва, использованных в отчетном году;

5.6 Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не приводит к изменению учетной стоимости активов в бухгалтерском учете и образуется за счет финансовых результатов организации.

5.7 Согласно п.11 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 N33н) отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета, являются прочими расходами.

5.8 Согласно п.7 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 N32н) списания сумм оценочных резервов, созданных в соответствии с правилами бухгалтерского учета, являются прочими доходами.

5.9 В «Отчете о прибылях и убытках» расходы (доходы) на формирование (списание) резервов отражаются по строке № 2350 «Прочие расходы» (строке № 2340 «Прочие доходы»).

Главный бухгалтер



Акопова Т. М.

Приложение № 10 к Учетной политике  
для целей бухгалтерского учета на 2014г.

Утверждаю:

  
Генеральный директор  
Лихолет А. В.

**ПОЛОЖЕНИЕ**  
**о формировании и использовании**  
**Резерва предстоящих расходов**  
**на оплату отпусков**

## Оглавление

Оглавление .....	2
1. Общие положения .....	3
2. Формирование и использование резерва .....	3
2.1.Предельная сумма отчислений в резерв .....	3
2.2 Предполагаемая сумма расходов на оплату труда .....	4
2.3 Ежемесячный процент отчислений в резерв .....	5
2.4 Расчет суммы ежемесячный отчислений и распределение расходов по счетам учета расходов .....	5
2.5. Погашение резерва.....	6
3. Инвентаризация, перенос остатка резерва .....	7
3.1 Сумма резерва на предстоящую оплату отпусков .....	7
3.2 Недоиспользованная сумма резерва .....	7
4. Документальное оформление.....	8

## **1. Общие положения**

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков формируется в целях равномерного включения расходов на выплату отпусков в состав затрат на производство и реализацию продукции, работ, услуг. Настоящее Положение регулирует учет затрат на отпуска работников Организации в соответствии с методом начисления. В соответствии с принципом начисления резерв на оплату отпусков создается по мере того, как работники Организации зарабатывают право на отпуск. В соответствии с принципом осмотрительности предполагается, что все отпуска, право на которые было заработано, будут использованы работниками.

Настоящая Инструкция разработана в соответствии с нормами:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996г. № 129-ФЗ;
- Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008г. № 106н;
- Налогового кодекса РФ (ст.324/1 гл.25 НК РФ).

## **2. Формирование и использование резерва**

В целях расчета величины резерва предстоящих расходов на оплату отпусков предприятие определяет:

- предельную сумму отчислений в резерв;
- предполагаемую сумму расходов на оплату труда;
- ежемесячный процент отчислений в резерв.

### **2.1. Предельная сумма отчислений в резерв**

Предельная сумма отчислений в резерв определяется как сумма отпускных с учетом страховых взносов на обязательное социальное страхование и пенсионное обеспечение, предполагаемых к выплате в течение года.

При исчислении предельной суммы отчислений в резерв предполагаемые суммы расходов на оплату отпусков определяются исходя из продолжительности ежегодного основного, а также дополнительных оплачиваемых отпусков вне зависимости от их длительности. При этом не учитываются предполагаемые расходы на оплату отпусков работников, выполняющих работы в рамках

гражданско-правовых договоров, расходы на оплату учебных отпусков и суммы расходов на оплату дополнительных дней отпуска, предоставляемых в соответствии с Коллективным договором предприятия, но не являющихся обязательным в соответствии с действующим законодательством РФ и не признаваемых расходом в целях исчисления налога на прибыль.

При создании резерва впервые предполагаемая сумма расходов на выплату отпускных определяется исходя из общего количества заработанных и неиспользованных дней отпуска, вне зависимости от момента возникновения у работника права на получение данного отпуска; при создании резерва на очередной отчетный год, предприятие определяет сумму расходов на оплату отпускных с учетом остатка резерва на начала периода исходя из количества дней отпуска, право на которые возникает у работника в течение очередного отчетного (налогового) периода. Количество дней отпуска, необходимое для расчета предоставляется в бухгалтерию службой персонала Организации.

В расчетную величину резерва включаются расходы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, на обязательное пенсионное обеспечение. В отношении указанных расходов при расчете резерва используется плановая усредненная ставка страховых взносов. Данный показатель равняется отношению планируемой годовой суммы страховых взносов к планируемой годовой сумме расходов на оплату труда в целом по предприятию и рассчитывается при составлении проекта бюджета доходов и расходов исходя из утвержденного на начало года штатного расписания, утвержденных окладов, утвержденных Коллективным договором расценок по сдельной оплате труда, планируемого грузооборота, установленных Законодательством РФ на расчетный год ставок страховых взносов и предельной величины доходов физического лица для начисления страховых взносов.

## **2.2 Предполагаемая сумма расходов на оплату труда**

Предполагаемая сумма расходов на оплату труда определяется в соответствии со штатным расписанием предприятия, установленными окладами на предстоящий отчетный год и планируемыми объемами грузооборота (для расчета оплаты труда сотрудников, работающих на сдельно-премиальной системе оплаты труда).



Данная сумма определяется по всем предусмотренным системой оплаты труда видам выплат, участвующих при расчете среднего заработка с учетом страховых взносов и без учета расходов на предстоящую оплату отпусков, а также расходов на оплату труда работников, не состоящих в штате организации за выполнение ими работ по договорам гражданско-правового характера.

### **2.3 Ежемесячный процент отчислений в резерв**

Ежемесячный процент отчислений в резерв определяется как отношение предполагаемой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемой сумме расходов на оплату труда, определяемым в соответствии с пунктами 2.1, 2.2 настоящего положения.

Размер ежемесячного процента отчислений определяется единовременно в начале года и остается неизменным в течение отчетного (налогового) периода.

Ежемесячный процент отчислений в резерв рассчитывается с точностью до двух знаков после запятой.

### **2.4 Расчет суммы ежемесячных отчислений и распределение расходов по счетам учета расходов**

Сумма ежемесячных отчислений в резерв определяется как произведение фактических расходов на оплату труда соответствующего месяца отчетного (налогового) периода с учетом начисленных страховых взносов и без учета отпускных и процента отчислений в резерв, определенного в соответствии с п. 2.3. настоящего положения.

В сумму фактических расходов на оплату труда включаются виды выплат, относящиеся к расходам на оплату труда в соответствии со ст.255 НК РФ, принимаемым к расходу по налогу на прибыль, за исключением:

- расходов на оплату труда работников, не состоящих в штате предприятия, за выполнение ими работ по заключенным договорам гражданско-правового характера (включая договоры подряда),
- на оплату обеспечением молоком и спец.одеждой,
- на оплату компенсации при увольнении,
- на оплату трудового отпуска и страховые взносы на эти суммы.

Начисление резерва в бухгалтерском учете отражается проводками по кредиту счета 96 в корреспонденции со счетами учета затрат. Распределение

затрат по формированию резерва по счетам затрат в бухгалтерском учете (так же как и разделение на прямые и косвенные расходы в налоговом учете) производится в тех же пропорциях, что и фактически сложившееся распределение по счетам затрат расходов на оплату труда, вошедших в упомянутый выше перечень выплат.

Начисление отпускных и относящихся к ним сумм страховых взносов проводится за счет созданного резерва по дебету счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами 70 «Расходы на оплату труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Начисление выплат по отпускам, предоставленным работнику авансом, а также по отпускам, приходящимся на следующий отчетный период, относится в уменьшение суммы резерва единовременно в момент начисления и отражается по дебету счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами 70 «Расходы на оплату труда» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Счет 97 «Расходы будущих периодов» используется только для учета расходов по дополнительным дням отпуска, не учитываемых при расчете налога на прибыль, и для учета расходов по учебным отпускам, приходящимся на следующие отчетные (налоговые) периоды.

## **2.5. Погашение резерва**

Фактическое начисление отпускных отчетного периода относится за счет резерва и отражается как его погашение.

Выплаты, начисленные по отпускам, в отчетном периоде и предоставленные работнику авансом, а также по отпускам, приходящимся на следующий отчетный (налоговый) период относятся в уменьшение суммы резерва единовременно в момент начисления.

Компенсация за неиспользованный отпуск, выплачиваемая работнику при увольнении в соответствии с действующим трудовым законодательством учитываются в составе расходов и не уменьшают сумму созданного резерва.

### **3. Инвентаризация, перенос остатка резерва**

В целях уточнения переходящего остатка и выявления неиспользованной суммы резерва предприятие проводит годовую инвентаризацию резерва по состоянию на последнюю дату отчетного (налогового) периода.

При проведении инвентаризации исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников, ставки страховых взносов, устанавливается:

- сумма резерва на предстоящую оплату отпусков
- недоиспользованная сумма резерва.

#### **3.1 Сумма резерва на предстоящую оплату отпусков**

Сумма резерва на предстоящую оплату отпусков, не использованных в отчетном периоде исчисляется по каждому работнику организации и определяется как произведение количества дней неиспользованных отпусков на последнюю дату отчетного периода и среднедневного размера оплаты труда работника, исчисленного в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденным действующим законодательством РФ, а также соответствующих сумм страховых взносов, рассчитанным по максимальной совокупной ставке, утвержденной к применению законодательством на очередной отчетный (налоговый) период.

При соблюдении последовательности применения учетной политики и принятии решения о создании резерва на очередной отчетный год, сумма расходов на предстоящую оплату не использованных в текущем отчетном году отпусков является остатком резерва, переходящим на следующий отчетный год; в противном случае остаток резерва погашается, формируя доходы текущего отчетного (налогового) периода.

#### **3.2 Недоиспользованная сумма резерва**

Величина недоиспользованной суммы резерва определяется как разность между суммой начисленного в отчетном периоде резерва на оплату отпусков и суммой фактических расходов на оплату использованных отпусков, а также величины расходов на предстоящую оплату не использованных в отчетном (налоговом) периоде отпусков, исчисленной в соответствии с пунктом 3.1 настоящего положения.

В случае выявления недоиспользованной суммы резерва, данная сумма уменьшает резерв и формирует доходы текущего отчетного (налогового) периода.

При выявлении недостаточности средств фактически начисленного резерва сумма резерва доначисляется исходя из суммы фактических расходов на оплату отпусков текущего отчетного (налогового) периода.

#### 4. Документальное оформление

Расчет суммы ежемесячных отчислений в резерв производится в соответствии с порядком, предусмотренным разделом 2 настоящего положения и отражается в смете резерва на оплату отпусков.

Утвержденная смета является неотъемлемым элементом действующей учетной политики и оформляется в соответствии со следующей формой.

№ п/п	Показатель	Сумма, руб.
1	Предполагаемая сумма отпускных за год	
2	Взносы на ОПС, ОМС и на страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством с предполагаемой суммы отпускных за год и взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с предполагаемой суммы отпускных за год	
3	Предельная сумма отчислений в резерв (предполагаемая сумма отпускных за год с учетом страховых взносов)	
4	Предполагаемая сумма расходов на оплату труда за год (без учета отпускных)	
5	Взносы на ОПС, ОМС и на страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством с предполагаемой суммы расходов на оплату труда за год и взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с предполагаемой суммы расходов на оплату труда за год (без учета отпускных)	
6	Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату труда с учетом страховых взносов	
7	Процент ежемесячных отчислений в резерв	
8	Сумма ежемесячных отчислений в резерв	Определяется ежемесячно

В целях обобщения и накопления информации о резерве предстоящих расходов на оплату отпусков организация разрабатывает и применяет расчетный регистр учета резерва. Данный регистр раскрывает информацию о величине фактически начисленного резерва, а также величине расходов на выплату отпускных и остатках резерва и разрабатывается организацией самостоятельно.

Расчет предельной суммы отчислений, предполагаемых расходов на оплату труда и размера отчислений в резерв в целях бухгалтерского и налогового учета производится отдельно и оформляется сметами и регистрами бухгалтерского и налогового учета.

## **Доходы и расходы от обычных видов деятельности**

Выручка от реализации продукции, работ, услуг для целей бухгалтерского учета определяется по методу начисления.

К доходам от обычных видов деятельности Общества относятся:

- доходы от услуг по перевалке грузов (ПРР, хранение, затарка и т.п.),
- доходы от сдачи в аренду имущества,
- доходы от передачи энергоресурсов субабонентам,
- доходы от реализации пропусков,
- доходы от оказания прочих услуг,
- доходы от возмещения понесенных расходов, предусмотренных договорами с покупателями,
- доходы от реализации сепарационных материалов и проволоки, полученных от разборудования вагонов.

Даты оказания услуг по перевалке и дополнительным услугам определяются в соответствии с условиями договоров.

Все доходы, не относящиеся к основной деятельности предприятия, учитываются на счете 91 в составе прочих доходов.

**Главный бухгалтер**

*Акопова*

**Акопова Т. М.**

### **Доходы и расходы от обычных видов деятельности**

Выручка от реализации продукции, работ, услуг для целей бухгалтерского учета определяется по методу начисления.

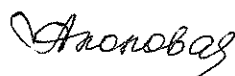
К доходам от обычных видов деятельности Общества относятся:

- доходы от услуг по перевалке грузов (ПРР, хранение, затарка и т.п.),
- доходы от сдачи в аренду имущества,
- доходы от передачи энергоресурсов субабонентам,
- доходы от реализации пропусков,
- доходы от оказания прочих услуг,
- доходы от возмещения понесенных расходов, предусмотренных договорами с покупателями,
- доходы от реализации сепарационных материалов и проволоки, полученных от разоборудования вагонов.

Даты оказания услуг по перевалке и дополнительным услугам определяются в соответствии с условиями договоров.

Все доходы, не относящиеся к основной деятельности предприятия, учитываются на счете 91 в составе прочих доходов.

**Главный бухгалтер**



**Акопова Т. М.**