



ПРИКАЗ

31 декабря 2021 г.

№ 712

Об утверждении Учетной политики предприятия

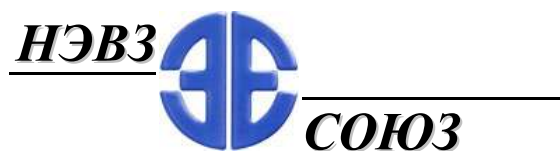
ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить с 01.01.2022г :
 - 1.2. Учетную политику предприятия в целях бухгалтерского и налогового учетов
 - 1.3. Положение «О первичных документах и документообороте»
 - 1.4. Положение «Методика обработки первичной учетной документации».
2. Данные документы обязательны для исполнения всеми сотрудниками предприятия.
3. Отменить действие ранее введенной Учетной политики (Приказ № 649 от 31.12.2020).
4. Контроль за исполнением приказа возлагаю на главного бухгалтера Олейникову С.М.

Генеральный директор

О.В. Медведко

Подготовил:
Зам. главный бухгалтера
Кирина Т.Ю.



Положение «Учетная политика предприятия»

УТВЕРЖДАЮ

Генеральный директор

ХК ПАО «НЭВЗ-Союз»

_____/О.В. Медведко/

31 декабря 2021г.

Положение
Учетная политика предприятия

2021 г

1 Назначение

Настоящая Учетная политика устанавливает совокупность способов ведения бухгалтерского учета на предприятии в соответствии с Федеральным законом РФ № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций", Положениями о бухгалтерском учете, утвержденными Министерством финансов РФ, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, и другими федеральными законами и нормативными и правовыми актами, действующими на территории РФ.

Вводится в действие с 1 января 2022 года и подлежит пересмотру только при существенных изменениях в действующем законодательстве или при разработке новых способов ведения бухгалтерского учета на предприятии.

Настоящая Учетная политика одновременно раскрывает способ ведения бухгалтерского учета в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в части несоответствия федеральным стандартам бухгалтерского учета (ФСБУ). В части таких несоответствий предприятие принимает требования МСФО, что отражается в Пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Настоящая Учетная политика используется совместно со следующими документами с момента их утверждения в части дополнений и пояснений к ней:

- Положение «О первичных документах и документообороте на предприятии»;
- Положение «Методика обработки первичной учетной документации на предприятии»;
- Положение «График движения первичных документов на предприятии».
- Инструкция «Обработка товарного отчета»;
- Инструкция «Закрытие месяца»;
- Инструкция «Регламент начисления зарплаты»;
- Положение «По учету МПЗ по складам в местах его хранения и применения»;
- Инструкция «Регламент складского учета и движения ТМЦ по складам»
- Инструкция «По организации работы заведующих складами (кладовщиков)»;
- Положение «Об инвентаризации активов и обязательств на предприятии»;
- Положение «По учету командировочных расходов»;
- Стандарт предприятия СПТ РАСЛ 21.34-2008 «Система менеджмента качества. Организация учета и анализа затрат на качество»;
- Положение «Общий порядок определения себестоимости продукции, работ, услуг и затрат на период»;
- Положение «По формированию фактической себестоимости в результате укрупнения номенклатуры»
- Положение «Порядок определения состава затрат на производство продукции оборонного назначения»;
- Порядок распределения энергоресурсов по видам и группам»
- Регламент «О внутреннем контроле и аудите».

2 Сокращения

МОЛ – материально-ответственное лицо

МПЗ – материально-производственные запасы

НДС – налог на добавленную стоимость

НЗП – незавершенное производство

НМА – нематериальные активы

ОС – основные средства

РБП – расходы будущих периодов

ТЗР – транспортно-заготовительные расходы

ТМЦ – товарно-материальные ценности

3 Организационно-технический раздел

3.1 Основные положения

3.1.1 Ответственность за организацию бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского и налогового учетов и хранение документов бухгалтерского и налогового учетов организуются руководителем предприятия (п.1 ст.7 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

3.1.2 Ведение бухгалтерского учета

Бухгалтерский и налоговый учеты на предприятии ведется отделом бухгалтерского учета (ОБУ), возглавляемого Главным бухгалтером.

Главный бухгалтер непосредственно подчиняется Исполнительному директору и действует в соответствии с Положением об ОБУ РДО РАСЛ 01.51.82-2019 (Приказ № 721 от 16.09.2019г), действующим на данном предприятии, Должностной инструкцией главного бухгалтера и другими нормативно-правовыми актами действующего законодательства.

3.1.3 План счетов бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет на предприятии ведется в соответствии с планом счетов, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета, рекомендуемого предприятием к использованию Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. N 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».

3.1.4 Первичные учетные документы

Все хозяйственные операции, проводимые предприятием, оформляются оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Первичные документы принимаются к учету, если они соответствуют требованиям следующих документов: Положение «О первичных документах и документообороте на предприятии» и Положение «Методика обработки первичной учетной документации на предприятии».

3.1.5 Право подписи первичных учетных документов

Первичные учетные документы, требующие подписи, согласовываются руководителями подразделений (отделов), отвечающие за определенные факты хозяйственной деятельности, и подписываются руководителем предприятия, или уполномоченным лицом на основании приказа/доверенности, утвержденного Генеральным директором предприятия.

3.1.6 Регистры бухгалтерского учета

Регистры бухгалтерского учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности. На предприятии ведется журнально-ордерная форма учета. Журналы-ордера формируются с применением программного обеспечения программы 1С 8 УПП. Все регистры распечатываются в конце календарного года на бумажные носители, а именно:

- оборотно-сальдовая ведомость;
- оборотно-сальдовая ведомость по счету;
- анализ счета;
- карточка счета (при необходимости).

3.1.7 Регистры налогового учета

В качестве налоговых регистров организацией используются все регистры и формы отчетов, составленные в единой системе бухгалтерского учета. В случаях различия между бухгалтерским и налоговым учетом ведутся самостоятельные регистры налогового учета.

3.1.8 Документооборот и график документооборота

В целях обеспечения необходимого качества ведения бухгалтерского и налогового учетов предприятие ведет документооборот в соответствии с Положением «О первичных документах и документообороте на предприятии», утвержденным Генеральным директором.

3.2 Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств предприятия

3.2.1 Необходимость инвентаризации

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, а также в целях сохранности имущества, предприятие проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка в соответствии с действующим законодательством и Положением «Об инвентаризации активов и обязательств на предприятии».

3.2.2 Сроки проведения инвентаризаций

Помимо случаев обязательного проведения инвентаризации, утвержденное действующим законодательством, предприятие ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводит инвентаризацию всех активов и обязательств. Состав инвентаризационной комиссии, сроки и порядок ее деятельности определяется приказом Генерального директора. Инвентаризация может проводиться также в любое время по решению Генерального директора.

3.2.3 Сверка материальных ценностей с данными учета

Ежемесячно бухгалтерия сверяет и подписывает с материально-ответственными лицами все документы по оборотам и остаткам ТМЦ, незавершенного производства. Акты сверки с контрагентами бухгалтерия ведет по мере объема документооборота с данными контрагентами, но не реже одного раза в год.

3.3 Выдача денежных средств под отчет

3.3.1 Сроки выдачи денежных средств под отчет

Денежные средства на хозяйственные нужды предприятия выдаются на срок не более 10 (Десяти) календарных дней. Лица, получившие деньги под отчет, обязаны не позднее пяти рабочих дней по истечении указанного срока предъявить в бухгалтерию предприятия авансовый отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним. Предприятие имеет право удержать из заработной платы подотчетного лица неиспользованную подотчетную сумму по истечении текущего месяца на основании их личного согласия. Перечень лиц, имеющих право получать денежные средства под отчет, утверждается Приказом Генерального директора.

3.3.2 Особенности выдачи денежных средств на командировочные расходы

Лица, получившие деньги под отчет на командировочные расходы, обязаны не позднее трех рабочих дней со дня возвращения их из командировки предъявить в бухгалтерию отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним, согласно Положению «По учету командировочных расходов» (Приказ № 344 от 15.10.2015 г.), включая дополнение (Приказ № 222 от 20.06.2016 г.), утвержденной Генеральным директором. В случае утверждения нового Положения порядок выдачи денежных средств на командировочные расходы будет изменен данным Положением.

3.4 Отчетный период

Отчетным периодом предприятия признается календарный год, под которым понимается период времени с 1 января по 31 декабря включительно.

3.5 Способы оценки активов и обязательств

Предприятие ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в рублях и копейках. Предприятие имеет право вести параллельный учет активов и обязательств или отдельных операций в иностранной валюте.

3.6 Критерий существенности

При формировании показателей бухгалтерского и налогового учетов, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности, на предприятии устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенности.

Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности или на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе данной отчетности

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 %.

3.7 Определение текущей рыночной стоимости

Определение текущей рыночной стоимости основных средств, НМА и ТМЦ, далее – имущество, производится на основе цены, действующей на дату оприходования такого или аналогичного вида имущества. Данные цены должны быть подтверждены документально или экспертным путем.

При этом основополагающим методом оценки служит последнее поступление такого или аналогичного имущества от поставщика. В остальных случаях подтверждение рыночной стоимости выдается утвержденной на то комиссией с произведенными расчетами.

3.8. Отражение последствий изменения Учетной политики

Предприятие отражает последствия изменения Учетной политики в связи с началом действия любого нормативного акта, в частности с началом действия с 01.01.2021г. ФСБУ 5/2019 «Запасы», перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета) с обязательным описанием и расчетами последствий таких изменений в Пояснениях к бухгалтерской отчетности.

4 Учетная политика для целей бухгалтерского учета

4.1 Учет основных средств

4.1.1 Критерии отнесения имущества к ОС

Критериями отнесения имущества в состав основных средств являются условия, перечисленные в ФСБУ 6/2020

4.1.2 Стоимостный критерий отнесения к ОС

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Основание: пункты 13 и 14 ФСБУ 6/2020.

ФСБУ 6 не применяется к ОС, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся:

ОС стоимостью за единицу до 40 000 руб.;

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Основание: пункты 13 и 14 ФСБУ 6/2020.

Активы, стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются организацией в качестве МПЗ на отдельных субсчетах 10 счета с видом номенклатуры «Инвентарь и хозяйственные принадлежности», «Инструмент, оборудование, спецоснастка и спецодежда» и «Прочие материалы». Такие основные средства в целях бухгалтерского и налогового учетов принято называть «Малоценными основными средствами».

Исключение составляют вычислительная техника и оргтехника (группа учета «Офисное оборудование»), которая независимо от стоимости относится только к основным средствам.

Приобретенные книги, брошюры, издания учитываются в составе МПЗ и могут списываться на общехозяйственные затраты по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.

4.1.3 Инвентарный учет ОС

Инвентарный учет основных средств осуществляется с использованием инвентарных карточек ОС-6 на каждый инвентарный объект основных средств. Инвентарным объектом признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями.

4.1.4 Определение сроков полезного использования собственных ОС

Срок полезного использования ОС определяется на основании Акта приема-передачи ОС в эксплуатацию при принятии объекта к бухгалтерскому учету с учетом Классификации основных средств, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. N 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». При затруднении в определении срока полезного использования ОС на предприятии создается комиссия, которая устанавливает данный срок.

4.1.5 Определение сроков полезного использования арендованных ОС.

Срок полезного использования для основных средств, предоставленных и полученных по договору аренды, определяется из срока договора аренды.

4.1.6 Определение сроков полезного использования ОС, бывших в эксплуатации

По объектам основных средств, бывших в эксплуатации, срок полезного использования определяется с учетом срока полезного использования у бывшего собственника, если этот срок указан в полученном акте № ОС-1 или подтвержден бывшим собственником в ином документе. При отсутствии данных документов срок полезного использования определяется комиссией предприятия и утверждается Актом приема-передачи ОС в эксплуатацию.

4.1.7 Переоценка ОС

Предприятие не переоценивает группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости.

4.1.8 Начисление амортизации

Начисление амортизации объектов ОС производится линейным способом для всех групп однородных объектов.

Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020.

4.1.9 Восстановление объекта ОС

Восстановление объекта ОС осуществляется посредством капитального ремонта, модернизации и реконструкции. В случае реконструкции или модернизации ОС сроки полезного использования ОС пересматриваются только в отношении полностью самортизированных объектов. На-

числение амортизации после реконструкции или модернизации объекта ОС производится исходя из остаточной стоимости объекта и оставшегося срока полезного использования (с учетом его увеличения).

4.1.10 Ремонт ОС

Ремонт ОС осуществляется без создания резерва на ремонт ОС.

Фактические затраты на ремонт ОС включаются в расходы по мере выполнения ремонтных работ в полном размере и в том периоде, в котором они были осуществлены.

4.1.11 Доходные вложения в материальные ценности

ОС, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности

4.1.12. Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Основание: пункт 37 ФСБУ 6/2020.

4.1.13. Организация не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года, а одновременно корректирует балансовую стоимость основных средств на начало 2022 года.

Основание: пункт 49 ФСБУ 6/2020.

4.1.14. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 перспективно.

Основание: пункт 26 ФСБУ 26/2020.

4.1.15. ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам, по которым это допустимо (закончатся до 31 декабря 2022 года).

Основание : пункт 51 ФСБУ 25/2018.

4.2 *Учет нематериальных активов*

4.2.1 Критерий отнесения к НМА

При отнесении объектов в состав нематериальных активов предприятие руководствуется критериями, перечисленными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007). Положение утверждено Приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. N 153н.

4.2.2 Инвентарный учет НМА

Инвентарный учет НМА осуществляется с использованием инвентарных карточек на каждый объект нематериальных активов.

4.2.3 Определение сроков полезного использования НМА

Срок использования НМА определяется на основании правоустанавливающих документов или в соответствии с Приказом Генерального директора предприятия исходя из основных требований ПБУ 14/2007.

4.2.4 Начисление амортизации

Начисление амортизации НМА производится линейным способом.

4.2.5 Переоценка и обесценение НМА

Предприятие не осуществляет переоценку НМА и не проводит проверку на обесценение НМА.

4.2.6 Изменение оценочных значений срока полезного использования и способа определения амортизации НМА

Срок полезного использования и способ определения амортизации НМА проверяются предприятием одновременно с плановой годовой инвентаризацией на необходимость их уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предприятие предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. В случае существенного изменения ожидаемых поступлений будущих экономических выгод от использования НМА способ определения амортизации такого актива подлежит изменению.

4.3 Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

4.3.1 Критерий отнесения к МПЗ

Учет МПЗ на предприятии ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Единицей учета запасов устанавливается номенклатурный номер. Разрешается устанавливать однородную группу по распоряжению руководителя.

4.3.2 Соответствие складов и счетов учета

Соответствие субсчетов учета и вида номенклатур утверждаются Приказом Генерального директора предприятия.

Складской учет регламентируются следующими документами:

- Положением «По учету МПЗ по складам в местах его хранения и применения»
- Инструкцией «Регламент складского учета и движения ТМЦ по складам»
- Инструкцией «По организации работы заведующих складами (кладовщиков)
- иных документов на основании приказов Генерального директора предприятия.

4.3.3 Особенности учета хозинвентаря и канцелярии

В исключительных случаях допускается при поступлении на склад хозяйственного инвентаря и канцелярии сразу списывать в эксплуатацию на соответствующие счета затрат с приложением всех копий документов для аналитического учета и актом на списание данных материалов в производство.

4.3.4 Учет спецодежды и инструмента, спецоснастки и оборудования, относящегося к запасам

Инструмент, спецоснастка и оборудование, относящихся к запасам, является обязательной статьей затрат для производства готовой продукции, стоимость которых погашается в момент списания в производство.

Для контроля за их сохранностью ведется количественный учет по МОЛ и по складам (местам хранения).

Списание инструмента, спецоснастки и оборудования, относящегося к запасам, производится строго по акту списания в случае его выхода из рабочего состояния. Акт списания должен быть утвержден Генеральным директором или уполномоченным на то лицом на основании представленных доказательств.

Спецодежда является обязательной статьей затрат для производства готовой продукции, стоимость которой погашается единовременно в момент передачи в эксплуатацию.

Срок использования спецодежды устанавливается на основании приказа Генерального директора предприятия

В случае увольнения сотрудника спецодежда передается на склад для санитарной обработки, после которой может передаваться другому сотруднику.

В случае, если срок эксплуатации инструмента, спецоснастки и оборудования более 12 месяцев, такой инструмент, спецоснастка или оборудование относится к малоценным ОС и и учет регулируется п.4.1. настоящего Положения.

4.3.5 Формирование фактической себестоимости МПЗ

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, формирование которой осуществляется без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Предприятие использует счет 16 «Отклонение в стоимости материалов» для обобщения информации о разнице в стоимости приобретенных МПЗ, исчисленной в фактической себестоимости приобретения (заготовления) и учетных ценах, а также о данных, характеризующих суммовые разницы.

4.3.6 Оценка списания МПЗ в производство

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 г. N 107н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 октября 2008 г., регистрационный N 12523).

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их оценка производится по средней фактической себестоимости.

Себестоимость запасов, которые не могут обычным образом заменять друг друга, а также запасов, учитываемых в специальном порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни), рассчитывается в отношении каждой единицы учета запасов.

Запасы списываются:

- а) одновременно с признанием выручки от их продажи;
- б) при выбытии в случаях, отличных от продажи;
- в) при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступления экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов (некоммерческая организация не может использовать запасы в целях своей деятельности).

4.4 Учет доходов и расходов

4.4.1 Деление доходов и расходов

Учет доходов регулируется Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации ПБУ 9/99». Доходом предприятия признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала, за исключением вкладов участников.

Учет расходов регулируется Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации ПБУ 10/99». Расходами по

основным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, приобретением и продажей товаров. Основным видом деятельности для предприятия является производство готовой продукции, торговля покупными товарами и материалами, оказание услуг и выполнение работ производственного характера.

Все остальные доходы и расходы относят к прочим.

4.4.2. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

4.4.3 Счета расходов

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов:

- 20 «Основное производство»;
- 23 «Вспомогательное производство»
- 25 «Общепроизводственные расходы»
- 26 «Общехозяйственные расходы»
- 28 «Брак в производстве»
- 44 «Коммерческие расходы».

4.4.4 Аналитический учет расходов

Аналитический учет по счетам затрат ведется в соответствии с Положением «По формированию фактической себестоимости в результате укрупнения номенклатуры», не противоречащий основному Приказу Министерства промышленности и торговли РФ за № 334 от 08.02.2019г «Об утверждении порядка определения состава затрат, включаемых в цену продукции, поставляемой в рамках государственного оборонного заказа»:

- по видам деятельности (видам продукции, видам работ, услуг) в субконто "Номенклатурные группы"- для счетов 20 "Основное производство", 23 "Вспомогательные производства", 28 "Брак в производстве";
- по статьям затрат (с группировкой по статьям калькуляции, по элементам затрат) в субконто "Статьи затрат"- для всех счетов;
- по местам возникновения согласно утвержденной организационной структуре предприятия - для всех счетов.

4.4.5 Метод расчета себестоимости

Предприятие использует **нормативный метод учета затрат**.

Определение фактической себестоимости по каждому изделию ведётся путем распределения сложившейся себестоимости к нормативной базе по плановой себестоимости. Нормы расхода утверждаются на материалы и трудовые затраты, необходимые для выпуска изделий, без учета накладных расходов.

Плановые (нормативные) затраты устанавливаются организацией исходя из нормальных (обычно необходимых) объемов использования сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых и других ресурсов в условиях нормальной загрузки производственных мощностей; подлежат регулярному пересмотру в соответствии с текущими условиями производства.

Разница между фактической себестоимостью незавершенного производства и готовой продукции и их стоимостью, определенной в соответствии плановой (нормативной) стоимостью, относится на уменьшение (увеличение) суммы расходов в отчетном периоде, в котором указанная разница была выявлена.

Для детализации себестоимости выпускаемых изделий учет ведется на основании «Положения по формированию фактической себестоимости по укрупненной номенклатуре выпускаемых изделий»:

Продукция:

01 - Приборы СВЧ; 09 - Прочая продукция; 10 - Полупроводниковые приборы

Продукция ЭЦ:

Азот; Вода деионизированная; Вода оборотная; Водород; Котельная (выработка теплоэнергии); Сжатый воздух

Услуги ЭЦ:

Вентиляция (услуги); Вода (услуги); Водоотведение (услуги); Котельная (услуги); Нейтрализация промстоков (услуги); Природный газ (услуги); Тепло (услуги); Услуги связи; Услуги собственные по энергоцентру.

Услуги:

Услуги аренды; Услуги бюро пропусков; Услуги производственные.

Товары и материалы:

Товары и материалы; Транзит энергетики

4.4.6 Способы группировки расходов

По способу включения в себестоимость продукции затраты для целей бухгалтерского учета предприятие использует метод «директ-костинг»: расходы делятся на прямые, общепроизводственные и накладные расходы.

4.4.6.1. Прямые производственные затраты

Прямые производственные затраты - это расходы, связанные с производством отдельных видов продукции, которые могут быть непосредственно (прямо) включены в их себестоимость и имеют прямую зависимость от выпуска продукции. Прямые расходы отражаются по дебету счета 20 «Основное производство», 21 «Полуфабрикаты собственного производства» и 23 «Вспомогательное производство». К ним относятся:

- материальные затраты, непосредственно связанные с производством продукции;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров (основных рабочих, основных испытателей и основных конструкторов), выполнения работ, оказания услуг, а также расходы отчисления во внебюджетные фонды, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- услуги производственного характера.

4.4.6.2. Основное производство.

Остаток по счету 20 "Основное производство" на конец месяца показывает стоимость *незавершенного производства*.

К незавершенному производству относятся продукция (работы), не прошедшая всех стадий переделов, предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку.

Незавершенное производство продукции отражается в бухгалтерском балансе (20 б/сч.) по нормативной стоимости; (23 б/сч.) по фактической производственной себестоимости. Распределение расходов между стоимостью незавершенного производства и текущими расходами осуществляется на основании данных ежемесячных производственных отчетов по готовой продукции.

Фактические произведенные затраты по работам отражаются в составе незавершенного производства до окончания и сдачи работы (этапа работы) заказчику в соответствии с условиями договора (заказа).

Аналитический учет незавершенного производства работ осуществляется по Номенклатурным группам. Незавершенного производства по оказываемым услугам нет.

Потери от брака списываются на счет 20 "Основное производства" с кредита счета 28 "Брак в производстве".

4.4.6.3. Полуфабрикаты собственного производства.

На счете 21 "Полуфабрикаты собственного производства" отражаются расходы, связанные с изготовлением полуфабрикатов.

Стоимость полуфабрикатов, не переданных в дальнейшую переработку, отражается в бухгалтерском балансе в составе незавершенного производства по фактической стоимости.

4.4.6.4 Вспомогательное производство.

На счете 23 "Вспомогательные производства" обобщаются расходы о затратах производств, которые являются вспомогательными для основного производства предприятия.

На указанном счете отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, связанные с обслуживанием вспомогательных производств, и потери от брака.

Распределение расходов одного вспомогательного производства для другого вспомогательного производства не производится.

Распределяются расходы вспомогательных производств на указанные счета ежемесячно в соответствии с выполненным объемом работ для основного производства, для реализации сторонним организациям, для обслуживающего производства и хозяйства и т.д.

Остаток по счету 23 "Вспомогательные производства" отражает стоимость незавершенного производства.

4.4.7 Учет брака в производстве.

Затраты по выявленному внутреннему браку (выявленному на предприятии до отправки продукции покупателям/потребителям) и внешнему браку (выявленному покупателем/потребителем после получения продукции) обобщаются по дебету счета 28 "Брак в производстве". По кредиту счета 28 "Брак в производстве" отражаются суммы, относимые на уменьшение потерь от брака, а также суммы, списываемые на затраты по производству как потери от брака.

Аналитический учет по счету 28 "Брак в производстве" ведется по видам деятельности/продукции (субконто "Номенклатурные группы"), статьям затрат и местам возникновения. Потери от внутреннего брака отражаются в затратах того отчетного периода, в котором выявлен брак.

Потери от внешнего брака отражаются в затратах того отчетного месяца, в котором получены и приняты претензии (рекламации) потребителей.

В случае, если акт приемки-передачи продукции (работ, услуг) подписан в одном календарном году, а недостатки выявлены и претензия предъявлена заказчиком в следующем (отчетном) году, то расходы, связанные с исправлением брака, признаются в составе прочих расходов в качестве убытков прошлых лет, признанных в отчетном году.

4.4.8 Общепроизводственные расходы

К общепроизводственным расходам относят все остальные затраты производства, которые нельзя отнести к конкретной продукции, но имеющие производственный характер и связан непосредственно с обслуживанием основного и вспомогательного производств. Такие расходы собираются на 25 счете «Общепроизводственные расходы» и списываются согласно выбранной базы распределения следующим образом:

- расходы по обслуживанию основных производств, в полной сумме ежемесячно списываются в дебет счета 20 "Основное производство" пропорционально заработной плате основных производственных рабочих каждого основного подразделения на виды производимой продукции, работ, услуг.

- расходы по обслуживанию вспомогательных производств, в полной сумме ежемесячно списываются в дебет счета 23 "Вспомогательное производство" пропорционально заработной плате основных производственных рабочих каждого вспомогательного подразделения на виды производимой продукции, работ, услуг.

При ремонте основных средств общепроизводственного назначения (собственными силами, либо привлечением сторонних организаций) прикрепленных к конкретной группе выпускаемых изделий, сумма затрат по ремонту прямо относится на эту группу.

4.4.9. Накладные расходы

Все остальные затраты относят к накладным расходам. Такие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и счете 44 «Коммерческие расходы». В конце месяца все накладные расходы списываются на затраты периода.

4.4.9.1 Общехозяйственные расходы.

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются расходы общехозяйственного (управленческого) назначения, которые предназначены для нужд управления и не связаны непосредственно с производственным процессом.

При формировании фактической себестоимости участка по выработке тепловой энергии на отопление и подогрев воды (котельная) планом счетов выделена отдельная номенклатурная группа на счете 23 «Вспомогательное производство» - выработка тепловой энергии на отопление и нагрев воды, **накладные расходы не распределяются**. При закрытии месяца фактическая себестоимость счета 23 списывается на расходы по продажам счет 90 «Выручка».

В соответствии с приказом Федеральной службы по тарифам № 91 от 12.04.2013 года «Об утверждении единой системы классификации и раздельного учёта затрат относительно видов деятельности теплоснабжающих организаций» учет расходов, связанных с производством и реализацией продукции по выработке тепловой энергии на отопление и нагрев воды ведется по элементам и видам затрат, а именно:

- Сырье и материалы (природный газ, дизтопливо и прочие материалы необходимые для выработки тепла),
- Амортизация оборудования,
- Аренда оборудования,
- Заработная плата производственных рабочих с отчислениями на страховые взносы,
- Заработная плата прочего персонала с отчислениями,
- Услуги по обслуживанию приборов,
- Услуги сторонних организаций по обслуживанию энергетического оборудования,
- Услуги по обучению персонала,
- Услуги связи,
- Прочие не перечисленные выше расходы, но предусмотренные в приказе № 91.
- Доходы по выработке тепловой энергии на отопление и нагрев воды учитывается на отдельной номенклатурной группе по счету 90 «Выручка» тепловой энергии на отопление и подогрев воды.

4.4.9.2 Коммерческие расходы

На счете 44 «Коммерческие расходы» учитываются коммерческие расходы, связанные с продажей готовой продукции. К ним относятся: заработная плата коммерческого отдела, транспортные расходы, связанные с реализацией продукции, затраты на упаковку и т.п.

4.4.9.3 Метод списания накладных расходов

Согласно используемому методу, «директ-костинг» в конце месяца все общехозяйственные (управленческие) накладные расходы списываются на 90.08 счет «Управленческие расходы», а коммерческие накладные) списываются в дебет счета 90.7 «Коммерческие расходы».

4.4.10 Учет расходов на выполнение государственного оборонного заказа

При учете расходов на выполнение государственного оборонного заказа предприятие руководствуется:

- ФЗ от 29.12.2012 № 275-ФЗ «О государственном оборонном заказе»;
- Постановлением Правительства Российской Федерации от 02.12.2017 г. № 1465 «О государственном регулировании цен на продукцию, поставляемую по государственному оборонному заказу, а также о внесении изменений и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации»;

- Приказом Министерства промышленности и торговли РФ от 08.02.2019 г. № 334 «Об утверждении порядка определения состава затрат, включаемых в цену продукции, поставляемой в рамках государственного оборонного заказа»;

- Приказом Минэкономки России от 18.12.1997 г. № 179 «Об утверждении Инструкции по формированию контрактных (договорных) оптовых цен на продукцию оборонного назначения, поставляемую по государственному оборонному заказу»;

- Постановлением Правительства РФ от 19.01.1998 № 47 «О правилах ведения организациями, выполняющими государственный заказ за счет средств федерального бюджета, раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности»;

Приказом ФАС РФ от 16.12.2022 № 995/22 «Об утверждении форм документов, предусмотренных положением о государственном регулировании цен на продукцию, поставляемую по ГОЗ, утвержденным ПП РФ от 2 декабря 2017 г. № 1465»;

- Постановлением Правительства РФ от 22.08.2021 г. № 1388 «О внесении изменений в Положение о государственном регулировании цен на продукцию, поставляемую по государственному оборонному заказу»

Затраты, связанные с выполнением государственных оборонных заказов (контрактов), учитываются отдельно по каждому государственному контракту после формирования себестоимости изделий, произведенных и отгруженных в рамках государственного контракта.

Финансовый результат определяется как разница между договорной ценой, предусмотренной в государственном контракте (ценой реализации), и фактическими затратами.

Из регистров бухгалтерского учета отдельно формируется учет затрат на производство продукции оборонного назначения; отдельный аналитический учет названных затрат ведется в Ведомостях (таблицах) сводного учета затрат в соответствии с Порядком определения состава затрат на производство продукции оборонного назначения, утвержденном приказом генерального директора от 10.01.2019 № 3/1.

Учет прямых и общепроизводственных затрат продукции оборонного назначения полностью соответствует учету прямых и общепроизводственных затрат бухгалтерского учета соответствующей продукции.

Учет накладных расходов (счет 26 «Общехозяйственные расходы») относятся на виды производимой продукции согласно Порядка определения состава затрат на производство продукции оборонного назначения, утвержденного приказом Генерального директора от 10.01.2019 № 3/1.

Аналитический учет накладных расходов для продукции оборонного назначения формируется из регистров бухгалтерского учета. Данный аналитический состав регистров для продукции оборонного назначения и порядок их ведения утверждается отдельными организационно-распорядительными документами по предприятию.

Соответствующие накладные расходы для продукции оборонного назначения ежемесячно полностью списываются в следующем порядке:

- предприятие списывают сумму накладных расходов в дебет счета 20 «Основное производство» и 23» Вспомогательное производство» пропорционально заработной плате основных производственных рабочих.

- распределение суммы накладных расходов между видами конечной продукции (работ) (объектами калькулирования) для продукции оборонного назначения утверждается отдельными организационно-распорядительными документами по предприятию.

- адресные затраты (например, расходы на командировки) списываются непосредственно на ту номенклатурную группу, для решения каких вопросов направлялся специалист в командировку.

- внепроизводственные расходы по изделиям распределяются пропорционально полной себестоимости реализованной продукции.

Отнесение командировочных затрат по направлениям производится на основании служебного задания, приказа на командировку. В командировочные затраты, относимые на направления 01- Приборы СВЧ и 10- Полупроводниковые приборы не включаются: представительские расходы

ды; стоимость авиабилетов бизнес-класса (затраты ВП принимаются только в размере стоимости авиабилетов эконом класса).

После закрытия фактической себестоимости для продукции оборонного назначения, формируются фактические калькуляции на каждую номенклатурную единицу отдельным внешним отчетом. В соответствии с требованием о ведении раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности по каждому государственному контракту, согласно Федеральному закону от 29.12.2012 № 275-ФЗ «О государственном оборонном заказе», собираются данные для определения финансовых результатов по каждому контракту, выполняемому в рамках гособорон-заказа; Постановлению Правительства РФ от 19.01.1998 №47 «О Правилах ведения организациями, выполняющими государственный заказ за счет средств федерального бюджета, раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности».

Для целей руководства п. 57 Постановления Правительства РФ N 1465 планово-экономический отдел формирует расчет фактической рентабельности без/с учетом мероприятий по снижению затрат на производство и реализацию продукции за счёт:

- незапланированного получения дополнительного заказа, превышения фактического объема производства против начального планового объема (ввиду отсутствия системы заказов на долгосрочную перспективу), длительными сроками заключения Госконтрактов в течение года, длительными технологическими циклами производства СВЧ (от 8 месяцев до 1,5 лет);
- снижения накладных общепроизводственных и общехозяйственных расходов;
- снижения прямых расходов за счет оргтехмероприятий.

4.4.11 Транспортно-заготовительные расходы

Все ТЗР делятся на ТЗР, которые относят непосредственно на стоимость материалов (дополнительные расходы) и ТЗР прочие, которые ведутся на отдельном субсчете накопительных счетов, подлежащих распределению. На предприятии для этой цели используются счет 16 «Отклонения в стоимости материалов».

4.4.11.1 Списание отклонений в стоимости материалов или ТЗР по отдельным видам или группам материалов

При превышении критерия существенности списание ТЗР производится пропорционально учетной стоимости материалов, исходя из отношения суммы остатка величины отклонения или ТЗР на начало месяца (отчетного периода), и текущих отклонений или ТЗР за месяц (отчетный период) к сумме остатка материалов на начало месяца (отчетного периода) и поступивших материалов в течение месяца (отчетного периода).

4.4.12 Списание расходов на выполненные научно-исследовательские, опытно-конструкторские, технологические работы (НИОКР) производится линейным способом.

4.4.13 Расходы будущих периодов (РБП)

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде (относящиеся к следующим отчетным периодам), отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Сроки списания РБП регулируются предприятием самостоятельно (устанавливаются Приказом или распоряжением руководителя), если иное не следует из законодательных или нормативных актов, относящихся к данному объекту учета.

В случае отсутствия правоустанавливающего документа по установлению срока списания конкретному РБП срок списания устанавливается пять лет.

4.4.14 Учет готовой продукции

Учет готовой продукции ведется по фактической себестоимости без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». В течение отчетного периода учет готовой продукции ведется по плановой (учетной) себестоимости, условно принимаемой за нормативную стоимость.

4.4.15 Учет расходов по займам и кредитам

В соответствии с п. 8 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. N 107н (далее - ПБУ 15/2008), проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива.

В статье Прочие производственные затраты отражаются проценты за кредит, которые относятся на продукцию по ГОЗ в объеме не более ставки ЦБ РФ, в объеме потребности в кредитных средствах, рассчитываемых по экономически обоснованному алгоритму с учетом технологического цикла изготовления изделий, фактических сроков заключения сроков заключения контрактов, сроков отгрузки и оплаты

Все остальные расходы по кредиту списываются сразу в момент их совершения.

4.5 Учет расходов на НИОКР

Расходами на НИОКР признаются расходы, относящиеся к созданию новой или усовершенствованию производимой продукции (товаров, работ, услуг), к созданию новых или усовершенствованию применяемых технологий, методов организации производства и управления.

Предприятие при учете НИОКР руководствуется ПБУ 17/02 «Учет расходов НИОКР» и капитализирует расходы на НИОКР в разрезе договоров (проектов) на 08 счете «Вложения во внеоборотные активы» согласно утвержденного Плана работ по НИОКР.

4.5.1 Учет положительного результата НИОКР

При принятии решения о регистрации прав на данную разработку предприятие учитывает, создает НМА и списывает расходы через амортизацию линейным способом в течение двух лет, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов (применяется для бухгалтерского и налогового учетов), если иное не утверждено Приказом Генерального директора, но не более пяти лет.

При отказе предприятия от регистрации прав на данную разработку расходы списываются равномерно через счет 04.02 «Расходы на НИОКР» в течение двух лет с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов.

Для целей налогового учета такие расходы списываются единовременно в периоде принятия такого решения на прочие затраты.

4.5.2 Учет отрицательного результата НИОКР

Расходы на НИОКР, которые не дали положительного результата (или при принятии решения о прекращении НИОКР), списываются единовременно в периоде принятия такого решения на прочие расходы.

4.6 Учет резервов и фондов

С учетом ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений» и ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» на предприятии могут создаваться следующие виды резервов: резерв по сомнительным долгам, резерв под снижение стоимости МПЗ, резерв под обесценение финансовых активов, резерв на оплату отпусков. Другие виды резервов могут создаваться в случае необходимости по приказу или иных распорядительных документов Генерального директора. Данные резервы оцениваются ежеквартально.

4.6.1 Резерв по сомнительным долгам

Сомнительной признается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантийными обязательствами в любом виде.

В бухгалтерском и налоговом учетах сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного периода (месяца, квартала, года) инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

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

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

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

При этом сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам (63 счет) не может превышать 10 % от выручки отчетного периода.

Резерв по сомнительным долгам может быть использован организацией лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов, признанных таковыми в порядке, установленном действующим законодательством.

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

4.6.2 Резерв под снижение стоимости МПЗ

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Чистая стоимость продажи, определяемая в соответствии с пунктом 29 ФСБУ 5/2019.

Создание и восстановление резерва под снижение стоимости МПЗ отражается на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

В налоговом учете данный резерв не создается.

4.6.3 Резерв на оплату отпусков

Организация на конец отчетного периода создает резерв в той сумме, которая позволит ей полностью рассчитаться с работниками по причитающимся им отпускным, т.е. представляет собой сумму, которую работники предприятия вправе истребовать при уходе в отпуск либо в связи с увольнением.

Резерв создается по всем сотрудникам в сумме причитающихся им отпускных и налогов с ФОТ по счету 96 «Резервы предстоящих расходов» с отнесением их общей суммы на прочие расходы 91.02 счет статья затрат «Резерв по отпускам». Для упрощения учета, а также ввиду особенностей автоматизированного бухгалтерского и налогового учетов данный резерв ежеквартально на конец отчетного квартала пересчитывается с отнесением на субсчета 91 счета «Прочие доходы/расходы».

В налоговом учете данный резерв также создается.

4.6.4 Резерв под обесценение финансовых активов.

В случае обесценения финансовых активов создается резерв по их обесценению (59 счет). Под расчетной стоимостью финансовых вложений понимается разница между учетной стоимостью финансовых вложений и суммой снижения их стоимости.

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

В налоговом учете данный резерв не создается.

4.7 Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

На основании Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного Приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. N 154 н, предприятие, при составлении бухгалтерской отчетности, не производит пересчет стоимости активов на отчетную дату, за исключением денежных знаков в кассе предприятия и средств на банковских счетах (банковских вкладах). Последние пересчитываются также на отчетную дату.

4.8 Учет расчетов по налогу на прибыль

На предприятии применяется Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 (утверждено Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 114н (далее - ПБУ 18/02)), с применением счетов бухгалтерского учета 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства». В балансе данные суммы показаны в свернутом виде.

4.9 Разводненная прибыль (убыток) на акцию

Расчет базовой прибыли на акцию представлен в МСФО: GAAP, IAS 33 и имеет следующий вид:

Базовая прибыль на акцию = (чистая прибыль – привилегированные дивиденды)/средневзвешенное количество обыкновенных акций.

Базовая прибыль на акцию показывает, какая величина чистой прибыли компании приходится на одну обыкновенную акцию, находящуюся в обращении.

Разводненная прибыль (убыток) на акцию = (чистая прибыль - привилегированные дивиденды)/скорректированное количество акций.

Разводненное значение прибыли на акцию отражает возможную минимальную величину чистой прибыли на обыкновенную акцию в обращении при условии, что предприятие выполнит все имеющиеся обязательства по выпуску новых акций.

4.10 Порядок хранения документов.

Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская(финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению в течение 5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

Порядок исправления первичных документов в учетной политике: в учетный документ на бумажном носителе исправления вносятся корректурным способом: путем зачеркивания ошибочного текста или суммы и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Зачеркивание производится чертой таким образом, чтобы можно было прочесть ошибочный текст или сумму.

Учетная политика в целях налогового учета

5.1 Общие положения

5.1.1 Ведение налогового учета

Налоговый учет на предприятии ведется бухгалтерской службой в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации.

При ведении налогового учета предприятие *использует принцип максимального сближения налогового учета с бухгалтерским. Все, что не оговорено в данном разделе или выше, считается аналогичным бухгалтерскому учету.*

5.1.2 Принцип ведения налогового учета

При ведении налогового учета организацией используются бухгалтерские и налоговые регистры.

5.1.3 План счетов налогового учета

План счетов налогового учета соответствует плану счетов бухгалтерского учета.

Рабочий план счетов с необходимым количеством уровней субсчетов представлен в таблице 2.

5.1.4 Подтверждение данных налогового учета

Подтверждением данных налогового учета являются:

первичные учетные документы (включая справку бухгалтера);
аналитические регистры бухгалтерского и налогового учета;
расчеты налоговой базы.

5.1.5 Налоговые регистры

В качестве налоговых регистров организацией используются все формы отчетов, составленные в единой системе бухгалтерского учета. В случаях различия между бухгалтерским и налоговым учетом ведутся самостоятельные регистры налогового учета. На предприятии используются следующие самостоятельные налоговые регистры с соответствующими субсчетами:

Счет 91 налоговый в части временных и постоянных разниц.

Данные налоговые регистры в обязательном порядке снабжены дополнительной информацией по различию между соответствующими бухгалтерскими регистрами.

5.1.6 Аналитические регистры налогового учета

Аналитическими регистрами налогового учета являются аналитические регистры бухгалтерского учета. В случаях различия между бухгалтерским и налоговым учетом ведутся самостоятельные аналитические регистры налогового учета с соответствующими пояснениями.

5.1.7 Реквизиты регистров налогового учета

Реквизиты регистров налогового учета:

наименование регистра;
период (дата) составления;
измерители операции в натуральном (когда это нужно) и в денежном выражении;
наименование хозяйственных операций;
подпись (расшифровка подписи) лица, ответственного за составление указанных регистров.

5.1.8 Формирование регистров налогового учета

Регистры налогового учета в течение налогового периода ведутся в электронном виде, по окончании налогового периода (года) регистры выводятся на печать.

5.1.9 Порядок признания доходов и расходов для целей налогообложения

Доходы и расходы для целей налогообложения признаются организацией методом начисления.

5.2 Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию

Учет затрат и калькулирование себестоимости готовой продукции производится в таком же порядке, что и для целей бухгалтерского учета.

Аналитический учет затрат в налоговом учете соответствует аналитическому учету затрат в бухгалтерском учете.

5.2.1 Порядок оценки остатков НЗП и готовой продукции на складе

Оценка остатков НЗП и готовой продукции на конец текущего месяца производится по нормативной стоимости согласно данным бухгалтерского учета.

5.3 Налог на добавленную стоимость (НДС)

5.3.1 Регистры по НДС

Предприятие на основании ст. 143 НК РФ признается налогоплательщиком НДС. В качестве базы, используемой для получения необходимой информации в целях определения объектов налогообложения, используются данные регистров бухгалтерского учета.

5.3.2 НДС по ТМЦ к вычету принимается в том периоде, в котором ТМЦ поступили на склад (по приходному ордеру на товар).

5.3.3 Порядок нумерации счетов-фактур

Нумерация счетов-фактур производится организацией в порядке возрастания с начала календарного года.

Нумерация «авансовых» счетов-фактур производится с использованием префикса - буквенной приставки, идущей впереди основного номера документа, например: А N 00001.

5.3.4 Способ ведения раздельного учета НДС по экспортным операциям

По экспортным операциям предприятие ведет раздельный учет НДС с отражением сумм экспортного НДС на отдельном 19.07 субсчете:

- расчет суммы НДС к восстановлению, приходящейся на экспорт. В месяце отгрузки продукции на экспорт считают процентное отношение суммы отгруженной продукции на экспорт к общему объему отгруженной продукции;

- расчет суммы НДС, подлежащей восстановлению. В месяце отгрузки продукции на экспорт необходимо умножить «входной» НДС на полученное процентное отношение. Данную сумму НДС относят в дебет 19.07 субсчета (восстановленный НДС по необлагаемым НДС операциям);

- при подтверждении правомерности использования 0 % ставки по НДС предприятие последним днем квартала, в котором произошло данное подтверждение, принимает восстановленный ранее НДС к зачету (с кредита 19.07 субсчета).

5.4 Налог на прибыль

5.4.1 Классификация доходов и расходов по налоговому учету берется по аналогии с классификацией по бухгалтерскому учету.

5.4.2 Отчетными периодами по налогу признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Предприятие оплачивает квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода.

5.4.3 Особенности исчисления и уплаты налога при открытии филиала предприятия

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов РФ, производится по месту нахождения организации, а также по месту нахождения каждого из ее обособленных подразделений исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса расходов на оплату труда этого обособленного подразделения соответственно в расходах на оплату труда в целом по предприятию.

5.5 Учет основных средств

5.5.1 Стоимостной критерий отнесения к ОС

Активы, удовлетворяющие условиям п.1 ст.257 НК РФ, стоимость которых за единицу превышают 100 000 руб. учитываются организацией в качестве ОС. Исключение: вычислительная техника и оргтехника, относящаяся к основным средствам независимо от их стоимости.

5.5.2 Начисление амортизации

Активы, стоимость которых за единицу превышает 40 000 руб., но ниже установленного п. 1 ст. 257 НК РФ лимита в размере 100 000 руб., не признаются амортизируемым имуществом, и стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию (пп.3п.1 ст.254 НК РФ).

Начисление амортизации объектов ОС производится линейным способом для всех групп однородных объектов, стоимость которых за единицу превышает 100 000 руб. включительно.

Таблица 2

| Код | Наименование | Заб. | Акт. | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 |
|-------|--|------|------|-----------------------|--------------------|-----------------------|
| 01 | Основные средства | Нет | А | Основные средства | | |
| 01.01 | Основные средства в организации | Нет | А | Основные средства | | |
| 01.08 | Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы | Нет | А | Основные средства | | |
| 01.09 | Выбытие основных средств | Нет | А | Основные средства | | |
| 02 | Амортизация основных средств | Нет | П | Основные средства | | |
| 02.01 | Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01 | Нет | П | Основные средства | | |
| 02.02 | Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03 | Нет | П | Основные средства | | |
| 03 | Доходные вложения в материальные ценности | Нет | А | Контрагенты | Основные средства | |
| 03.01 | Материальные ценности в организации | Нет | А | Основные средства | | |
| 03.02 | Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование | Нет | А | Контрагенты | Основные средства | |
| 03.03 | Материальные ценности предоставленные во временное пользование | Нет | А | Контрагенты | Основные средства | |
| 03.04 | Прочие доходные вложения | Нет | А | Контрагенты | Основные средства | |
| 03.09 | Выбытие материальных ценностей | Нет | А | Основные средства | | |
| 04 | Нематериальные активы | Нет | А | Нематериальные активы | | |
| 04.01 | Нематериальные активы организации | Нет | А | Нематериальные активы | | |
| 04.02 | Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы | Нет | А | Нематериальные активы | | |
| 05 | Амортизация нематериальных активов | Нет | П | Нематериальные активы | | |
| 07 | Оборудование к установке | Нет | А | Номенклатура | Склады | |
| 08 | Вложения во внеоборотные активы | Нет | А | Объекты строительства | (об) Статьи затрат | |
| 08.01 | Приобретение земельных участков | Нет | А | Объекты строительства | (об) Статьи затрат | |
| 08.02 | Приобретение объектов природопользования | Нет | А | Объекты строительства | (об) Статьи затрат | |
| 08.03 | Строительство объектов основных средств | Нет | А | Объекты строительства | (об) Статьи затрат | Способы строительства |
| 08.04 | Приобретение объектов основных средств | Нет | А | Номенклатура | Склады | |
| 08.05 | Приобретение нематериальных активов | Нет | А | Нематериальные активы | | |
| 08.06 | Перевод молодняка животных в основное стадо | Нет | А | | | |
| 08.07 | Приобретение взрослых животных | Нет | А | | | |
| 08.08 | Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ | Нет | А | Расходы на НИОКР | Статьи затрат | |

| | | | | | | |
|-------|---|-----|----|----------------------------------|-----------------------------|----------|
| 08.11 | Нематериальные поисковые активы | Нет | А | | | |
| 08.12 | Материальные поисковые активы | Нет | А | | | |
| 09 | Отложенные налоговые активы | Нет | А | Виды активов и обяза- тельств | | |
| 10 | Материалы | Нет | А | Номенклатура | Склады | |
| 10.01 | Сырье и материалы | Нет | А | Номенклатура | Склады | |
| 10.02 | Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали | Нет | А | Номенклатура | Склады | |
| 10.03 | Топливо | Нет | А | Номенклатура | Склады | |
| 10.04 | Тара и тарные материалы | Нет | А | Номенклатура | Склады | |
| 10.05 | Запасные части | Нет | А | Номенклатура | Склады | |
| 10.06 | Прочие материалы | Нет | А | Номенклатура | Склады | |
| 10.07 | Материалы, переданные в переработку на сторону | Нет | А | Номенклатура | Контрагенты | Договоры |
| 10.08 | Строительные материалы | Нет | А | Номенклатура | Склады | |
| 10.09 | Инвентарь и хозяйственные принадлежности | Нет | А | Номенклатура | Склады | |
| 10.10 | Специальная оснастка и специальная одежда на складе | Нет | А | Номенклатура | Склады | |
| 10.11 | Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуата- ции | Нет | А | Номенклатура | | |
| 11 | Животные на выращивании и откорме | Нет | А | | | |
| 14 | Резервы под снижение стоимости материальных ценно- стей | Нет | АП | Номенклатура | | |
| 14.01 | Резервы под снижение стоимости материалов | Нет | АП | Номенклатура | | |
| 14.02 | Резервы под снижение стоимости товаров | Нет | АП | Номенклатура | | |
| 14.03 | Резервы под снижение стоимости готовой продукции | Нет | АП | Номенклатура | | |
| 14.04 | Резервы под снижение стоимости незавершенного произ- водства | Нет | АП | Номенклатурные груп- пы | | |
| 15 | Заготовление и приобретение материальных ценностей | Нет | АП | | | |
| 15.01 | Заготовление и приобретение материалов | Нет | АП | | | |
| 15.02 | Приобретение товаров | Нет | АП | | | |
| 16 | Отклонение в стоимости материальных ценностей | Нет | АП | | | |
| 16.01 | Отклонение в стоимости материалов | Нет | АП | | | |
| 16.02 | Отклонение в стоимости товаров | Нет | АП | | | |
| 19 | Налог на добавленную стоимость по приобретенным цен- ностям | Нет | А | | | |
| 19.01 | Налог на добавленную стоимость при приобретении ос- новных средств | Нет | А | Контрагенты | Счета-фактуры полученные | |
| 19.02 | Налог на добавленную стоимость по приобретенным не- | Нет | А | Контрагенты | Счета-фактуры | |

| | | | | | | |
|---------|---|-----|---|--------------------|--------------------------|----------------------|
| | материальным активам | | | | полученные | |
| 19.03 | Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам | Нет | A | Контрагенты | Счета-фактуры полученные | |
| 19.04 | Налог на добавленную стоимость по приобретенным услугам | Нет | A | Контрагенты | Счета-фактуры полученные | |
| 19.05 | Налог на добавленную стоимость, уплачиваемый таможенными органами по ввозимым товарам | Нет | A | Контрагенты | Счета-фактуры полученные | |
| 19.06 | Акцизы по оплаченным материальным ценностям | Нет | A | | | |
| 19.07 | НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт) | Нет | A | Контрагенты | Счета-фактуры полученные | Документы реализации |
| 19.08 | НДС при строительстве основных средств | Нет | A | Контрагенты | Счета-фактуры полученные | |
| 19.09 | НДС по уменьшению стоимости реализации | Нет | A | Контрагенты | Счета-фактуры полученные | |
| 20 | Основное производство | Нет | A | Подразделения | Номенклатурные группы | (об) Статьи затрат |
| 20.01 | Основное производство | Нет | A | Подразделения | Номенклатурные группы | (об) Статьи затрат |
| 20.01.1 | Основное производство (по деятельности, не облагаемой ЕНВД) | Нет | A | Подразделения | Номенклатурные группы | (об) Статьи затрат |
| 20.01.2 | Основное производство (по деятельности, облагаемой ЕНВД) | Нет | A | Подразделения | Номенклатурные группы | (об) Статьи затрат |
| 20.02 | Производство продукции из давальческого сырья | Нет | A | Номенклатура | | |
| 21 | Полуфабрикаты собственного производства | Нет | A | Номенклатура | Склады | |
| 23 | Вспомогательные производства | Нет | A | Подразделения | Номенклатурные группы | (об) Статьи затрат |
| 23.01 | Вспомогательные производства (по деятельности, не облагаемой ЕНВД) | Нет | A | Подразделения | Номенклатурные группы | (об) Статьи затрат |
| 23.02 | Вспомогательные производства (по деятельности, облагаемой ЕНВД) | Нет | A | Подразделения | Номенклатурные группы | (об) Статьи затрат |
| 25 | Общепроизводственные расходы | Нет | A | Подразделения | (об) Статьи затрат | |
| 25.01 | Общепроизводственные расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД) | Нет | A | Подразделения | (об) Статьи затрат | |
| 25.02 | Общепроизводственные расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД) | Нет | A | Подразделения | (об) Статьи затрат | |
| 25.03 | Общепроизводственные расходы (подлежащие распределению) | Нет | A | Подразделения | (об) Статьи затрат | |
| 26 | Общехозяйственные расходы | Нет | A | (об) Подразделения | (об) Статьи затрат | |

| | | | | | | |
|---------|---|-----|----|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| 26.01 | Общехозяйственные расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД) | Нет | А | (об) Подразделения | (об) Статьи затрат | |
| 26.02 | Общехозяйственные расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД) | Нет | А | (об) Подразделения | (об) Статьи затрат | |
| 26.03 | Общехозяйственные расходы (подлежащие распределению) | Нет | А | (об) Подразделения | (об) Статьи затрат | |
| 28 | Брак в производстве | Нет | А | Подразделения | Номенклатурные группы | (об) Статьи затрат |
| 28.01 | Брак в производстве (по деятельности, не облагаемой ЕНВД) | Нет | А | Подразделения | Номенклатурные группы | (об) Статьи затрат |
| 28.02 | Брак в производстве (по деятельности, облагаемой ЕНВД) | Нет | А | Подразделения | Номенклатурные группы | (об) Статьи затрат |
| 29 | Обслуживающие производства и хозяйства | Нет | А | Подразделения | Номенклатурные группы | (об) Статьи затрат |
| 29.01 | Обслуживающие производства и хозяйства (по деятельности, не облагаемой ЕНВД) | Нет | А | Подразделения | Номенклатурные группы | (об) Статьи затрат |
| 29.02 | Обслуживающие производства и хозяйства (по деятельности, облагаемой ЕНВД) | Нет | А | Подразделения | Номенклатурные группы | (об) Статьи затрат |
| 40 | Выпуск продукции (работ, услуг) | Нет | АП | Номенклатурные группы | (об) Виды стоимости | |
| 41 | Товары | Нет | А | Номенклатура | Склады | |
| 41.01 | Товары на складах | Нет | А | Номенклатура | Склады | |
| 41.02 | Товары в розничной торговле | Нет | А | Номенклатура | Склады | |
| 41.03 | Тара под товаром и порожня | Нет | А | Номенклатура | Склады | |
| 41.04 | Покупные изделия | Нет | А | Номенклатура | Склады | |
| 41.К | Корректировка товаров прошлого периода | Нет | А | Номенклатура | Склады | |
| 42 | Торговая наценка | Нет | П | | | |
| 43 | Готовая продукция | Нет | А | Номенклатура | Склады | |
| 44 | Расходы на продажу | Нет | А | Статьи затрат | (об) Подразделения | |
| 44.01 | Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность | Нет | А | Статьи затрат | (об) Подразделения | |
| 44.01.1 | Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность (по деятельности, не облагаемой ЕНВД) | Нет | А | Статьи затрат | (об) Подразделения | |
| 44.01.2 | Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность (по деятельности, облагаемой ЕНВД) | Нет | А | Статьи затрат | (об) Подразделения | |

| | | | | | | |
|---------|---|-----|---|---------------------------------------|---------------------------------------|--|
| 44.01.3 | Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность (подлежащие распределению) | Нет | A | Статьи затрат | (об) Подразделения | |
| 44.02 | Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих производственную и иную промышленную деятельность | Нет | A | Статьи затрат | (об) Подразделения | |
| 44.02.1 | Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих производственную деятельность (по деятельности, не облагаемой ЕНВД) | Нет | A | Статьи затрат | (об) Подразделения | |
| 44.02.2 | Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную деятельность (по деятельности, облагаемой ЕНВД) | Нет | A | Статьи затрат | (об) Подразделения | |
| 44.02.3 | Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную деятельность (подлежащие распределению) | Нет | A | Статьи затрат | (об) Подразделения | |
| 45 | Товары отгруженные | Нет | A | Номенклатура | Контрагенты | |
| 45.01 | Покупные товары отгруженные | Нет | A | Номенклатура | Контрагенты | |
| 45.02 | Готовая продукция отгруженная | Нет | A | Номенклатура | Контрагенты | |
| 45.03 | Прочие товары отгруженные | Нет | A | Номенклатура | Контрагенты | |
| 45.04 | Переданные объекты недвижимости | Нет | A | Основные средства | Контрагенты | |
| 46 | Выполненные этапы по незавершенным работам | Нет | A | | | |
| 50 | Касса | Нет | A | (об) Статьи движения денежных средств | | |
| 50.01 | Касса организации | Нет | A | (об) Статьи движения денежных средств | | |
| 50.02 | Операционная касса | Нет | A | (об) Статьи движения денежных средств | | |
| 50.03 | Денежные документы | Нет | A | Денежные документы | | |
| 50.21 | Касса организации (в валюте) | Нет | A | (об) Статьи движения денежных средств | | |
| 50.23 | Денежные документы (в валюте) | Нет | A | Денежные документы | | |
| 51 | Расчетные счета | Нет | A | Банковские счета | (об) Статьи движения денежных средств | |
| 52 | Валютные счета | Нет | A | Банковские счета | (об) Статьи движения денежных средств | |
| 55 | Специальные счета в банках | Нет | A | Банковские счета | (об) Статьи движения денежных средств | |

| | | | | | | |
|---------|--|-----|---|---------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------|
| 55.01 | Аккредитивы | Нет | A | Банковские счета | (об) Статьи движения денежных средств | |
| 55.02 | Чековые книжки | Нет | A | Банковские счета | (об) Статьи движения денежных средств | |
| 55.03 | Депозитные счета | Нет | A | Банковские счета | (об) Статьи движения денежных средств | |
| 55.04 | Прочие специальные счета | Нет | A | Банковские счета | (об) Статьи движения денежных средств | |
| 55.21 | Аккредитивы (в валюте) | Нет | A | Банковские счета | (об) Статьи движения денежных средств | |
| 55.23 | Депозитные счета (в валюте) | Нет | A | Банковские счета | (об) Статьи движения денежных средств | |
| 55.24 | Прочие специальные счета (в валюте) | Нет | A | Банковские счета | (об) Статьи движения денежных средств | |
| 57 | Переводы в пути | Нет | A | | | |
| 57.1 | Переводы в пути | Нет | A | (об) Статьи движения денежных средств | | |
| 57.2 | Переводы в пути (в валюте) | Нет | A | (об) Статьи движения денежных средств | | |
| 57.11 | Покупка иностранной валюты | Нет | A | Контрагенты | Договоры | |
| 57.22 | Продажа иностранной валюты | Нет | A | Контрагенты | Договоры | |
| 58 | Финансовые вложения | Нет | A | Контрагенты | | |
| 58.01 | Паи и акции | Нет | A | Контрагенты | | |
| 58.01.1 | Паи | Нет | A | Контрагенты | Вид финансовых вложений | |
| 58.01.2 | Акции | Нет | A | Контрагенты | Ценные бумаги | Вид финансовых вложений |
| 58.02 | Долговые ценные бумаги | Нет | A | Контрагенты | Ценные бумаги | |
| 58.03 | Предоставленные займы | Нет | A | Контрагенты | Договоры | |
| 58.03.1 | Проценты по предоставленным займам, вкладам и прочим вложениям | Нет | A | Контрагенты | Договоры | |

| | | | | | | |
|-------|--|-----|----|-------------|---------------|---------------|
| 58.04 | Вклады по договору простого товарищества | Нет | А | Контрагенты | Договоры | |
| 58.05 | Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг | Нет | А | Контрагенты | Договоры | |
| 59 | Резервы под обесценение финансовых вложений | Нет | П | Контрагенты | Ценные бумаги | |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | Нет | АП | Контрагенты | Договоры | |
| 60.01 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | Нет | П | Контрагенты | Договоры | |
| 60.02 | Расчеты по авансам выданным | Нет | А | Контрагенты | Договоры | |
| 60.03 | Векселя выданные | Нет | П | Контрагенты | Договоры | Ценные бумаги |
| 60.21 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте) | Нет | П | Контрагенты | Договоры | |
| 60.22 | Расчеты по авансам выданным (в валюте) | Нет | А | Контрагенты | Договоры | |
| 60.31 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.) | Нет | П | Контрагенты | Договоры | |
| 60.32 | Расчеты по авансам выданным (в у.е.) | Нет | А | Контрагенты | Договоры | |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками | Нет | АП | Контрагенты | Договоры | |
| 62.01 | Расчеты с покупателями и заказчиками | Нет | А | Контрагенты | Договоры | |
| 62.02 | Расчеты по авансам полученным | Нет | П | Контрагенты | Договоры | |
| 62.03 | Векселя полученные | Нет | А | Контрагенты | Договоры | Ценные бумаги |
| 62.21 | Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте) | Нет | А | Контрагенты | Договоры | |
| 62.22 | Расчеты по авансам полученным (в валюте) | Нет | П | Контрагенты | Договоры | |
| 62.31 | Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.) | Нет | А | Контрагенты | Договоры | |
| 62.32 | Расчеты по авансам полученным (в у.е.) | Нет | П | Контрагенты | Договоры | |
| 62.Р | Расчеты с розничными покупателями | Нет | А | | | |
| 63 | Резервы по сомнительным долгам | Нет | П | Контрагенты | Договоры | |
| 66 | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам | Нет | П | Контрагенты | Договоры | |
| 66.01 | Краткосрочные кредиты | Нет | П | Контрагенты | Договоры | |
| 66.02 | Проценты по краткосрочным кредитам | Нет | П | Контрагенты | Договоры | |
| 66.03 | Краткосрочные займы | Нет | П | Контрагенты | Договоры | |
| 66.04 | Проценты по краткосрочным займам | Нет | П | Контрагенты | Договоры | |
| 66.21 | Краткосрочные кредиты (в валюте) | Нет | П | Контрагенты | Договоры | |
| 66.22 | Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте) | Нет | П | Контрагенты | Договоры | |
| 66.23 | Краткосрочные займы (в валюте) | Нет | П | Контрагенты | Договоры | |
| 66.24 | Проценты по краткосрочным займам (в валюте) | Нет | П | Контрагенты | Договоры | |
| 67 | Расчеты по долгосрочным кредитам и займам | Нет | П | Контрагенты | Договоры | |
| 67.01 | Долгосрочные кредиты | Нет | П | Контрагенты | Договоры | |
| 67.02 | Проценты по долгосрочным кредитам | Нет | П | Контрагенты | Договоры | |
| 67.03 | Долгосрочные займы | Нет | П | Контрагенты | Договоры | |
| 67.04 | Проценты по долгосрочным займам | Нет | П | Контрагенты | Договоры | |
| 67.21 | Долгосрочные кредиты (в валюте) | Нет | П | Контрагенты | Договоры | |

| | | | | | | |
|---------|--|-----|----|--------------------------------|------------------------|------------------------|
| 67.22 | Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте) | Нет | П | Контрагенты | Договоры | |
| 67.23 | Долгосрочные займы (в валюте) | Нет | П | Контрагенты | Договоры | |
| 67.24 | Проценты по долгосрочным займам (в валюте) | Нет | П | Контрагенты | Договоры | |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам | Нет | АП | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 68.01 | Налог на доходы физических лиц | Нет | АП | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 68.02 | Налог на добавленную стоимость | Нет | АП | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 68.03 | Акцизы | Нет | АП | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 68.04 | Налог на прибыль | Нет | АП | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 68.04.1 | Расчеты с бюджетом | Нет | АП | Виды платежей в бюджет (фонды) | Уровни бюджетов | |
| 68.04.2 | Расчет налога на прибыль | Нет | АП | | | |
| 68.07 | Транспортный налог | Нет | АП | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 68.08 | Налог на имущество | Нет | АП | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 68.09 | Налог на прибыль по выплаченным дивидендам | Нет | АП | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 68.10 | Прочие налоги и сборы | Нет | АП | Виды платежей в бюджет (фонды) | Уровни бюджетов | Налог |
| 68.11 | Единый налог на вмененный доход | Нет | АП | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 68.12 | Единый налог при применении упрощенной системы налогообложения | Нет | АП | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 68.13 | Торговый сбор | Нет | АП | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 68.22 | НДСПо экспорту | Нет | АП | Контрагенты | Счета-фактуры выданные | |
| 68.22.1 | НДС, начисленный при неподтверждении 0% | Нет | А | Контрагенты | Счета-фактуры выданные | |
| 68.22.2 | НДС к возмещению в связи с применение ставки 0% | Нет | АП | Контрагенты | Счета-фактуры выданные | |
| 68.32 | НДС при исполнении обязанностей налогового агента | Нет | П | Контрагенты | Договоры | Счета-фактуры выданные |

| | | | | | | |
|---------|---|-----|----|--------------------------------|--|--|
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | Нет | АП | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 69.01 | Расчеты по социальному страхованию | Нет | АП | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 69.02 | Расчеты по пенсионному обеспечению | Нет | АП | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 69.02.1 | Страховая часть трудовой пенсии | Нет | АП | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 69.02.2 | Накопительная часть трудовой пенсии | Нет | АП | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 69.02.3 | Взносы на доплату к пенсии членам летных экипажей | Нет | АП | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 69.02.4 | Взносы на доплату к пенсии работникам организаций угольной промышленности | Нет | АП | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 69.02.5 | Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с вредными условиями труда | Нет | АП | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 69.02.6 | Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с тяжелыми условиями труда | Нет | АП | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 69.02.7 | Обязательное пенсионное страхование | Нет | АП | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 69.03 | Расчеты по обязательному медицинскому страхованию | Нет | АП | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 69.03.1 | Федеральный фонд ОМС | Нет | АП | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 69.03.2 | Территориальный фонд ОМС | Нет | АП | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 69.04 | ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет | Нет | АП | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 69.05 | Добровольные взносы на накопительную часть трудовой пенсии | Нет | АП | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 69.05.1 | Взносы за счет работодателя | Нет | АП | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 69.05.2 | Взносы, удерживаемые из доходов работника | Нет | АП | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 69.06 | Расчеты по страховым взносам, уплачиваемым исходя из стоимости страхового года | Нет | АП | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |

| | | | | | | |
|---------|---|-----|----|-------------------------------------|-----------------|-------------------|
| 69.06.1 | Взносы в ПФР (страховая часть) | Нет | АП | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 69.06.2 | Взносы в ПФР (накопительная часть) | Нет | АП | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 69.06.3 | Взносы в ФОМС | Нет | АП | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 69.06.4 | Взносы в ФСС | Нет | АП | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 69.06.5 | Обязательное пенсионное страхование предпринимателя | Нет | АП | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 69.11 | Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний | Нет | АП | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 69.12 | Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности | Нет | АП | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 69.13 | Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих специальные режимы налогообложения | Нет | АП | (об) Виды расчетов по средствам ФСС | | |
| 69.13.1 | Расчеты по средствам ФСС для страхователей, уплачивающих ЕНВД | Нет | АП | (об) Виды расчетов по средствам ФСС | | |
| 69.13.2 | Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих УСН | Нет | АП | (об) Виды расчетов по средствам ФСС | | |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда | Нет | П | Работники организации | | |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | Нет | АП | Работники организации | | |
| 71.01 | Расчеты с подотчетными лицами | Нет | АП | Работники организации | | |
| 71.21 | Расчеты с подотчетными лицами (в валюте) | Нет | АП | Работники организации | | |
| 73 | Расчеты с персоналом по прочим операциям | Нет | АП | Работники организации | | |
| 73.01 | Расчеты по предоставленным займам | Нет | А | Работники организации | | |
| 73.02 | Расчеты по возмещению материального ущерба | Нет | А | Работники организации | | |
| 73.03 | Расчеты по прочим операциям | Нет | АП | Работники организации | | |
| 75 | Расчеты с учредителями | Нет | АП | Контрагенты | | |
| 75.01 | Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал | Нет | А | Контрагенты | | |
| 75.02 | Расчеты по выплате доходов | Нет | П | Контрагенты | | |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | Нет | АП | Контрагенты | Договоры | |
| 76.01 | Расчеты по имущественному личному и добровольному страхованию | Нет | АП | | | |
| 76.01.1 | Расчеты по имущественному и личному страхованию | Нет | АП | Контрагенты | Договоры | |
| 76.01.2 | Платежи (взносы) по добровольному страхованию на слу- | Нет | АП | Контрагенты | Расходы будущих | Работники органи- |

| | | | | | | |
|---------|--|-----|----|-----------------------|--------------------------|-------|
| | чай смерти и причинения вреда здоровью | | | | периодов | зации |
| 76.01.9 | Платежи (взносы) по прочим видам страхования | Нет | АП | Контрагенты | Расходы будущих периодов | |
| 76.02 | Расчеты по претензиям | Нет | А | Контрагенты | Договоры | |
| 76.03 | Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам | Нет | АП | Контрагенты | Договоры | |
| 76.04 | Расчеты по депонированным суммам | Нет | П | Работники организации | | |
| 76.05 | Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками | Нет | АП | Контрагенты | Договоры | |
| 76.06 | Расчеты с прочими покупателями и заказчиками | Нет | АП | Контрагенты | Договоры | |
| 76.09 | Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами | Нет | АП | Контрагенты | Договоры | |
| 76.21 | Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте) | Нет | АП | Контрагенты | Договоры | |
| 76.22 | Расчеты по претензиям (в валюте) | Нет | А | Контрагенты | Договоры | |
| 76.25 | Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте) | Нет | АП | Контрагенты | Договоры | |
| 76.26 | Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в валюте) | Нет | АП | Контрагенты | Договоры | |
| 76.29 | Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте) | Нет | АП | Контрагенты | Договоры | |
| 76.32 | Расчеты по претензиям УЕ | Нет | А | Контрагенты | Договоры | |
| 76.35 | Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.) | Нет | АП | Контрагенты | Договоры | |
| 76.36 | Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в у.е.) | Нет | АП | Контрагенты | Договоры | |
| 76.39 | Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.) | Нет | АП | Контрагенты | Договоры | |
| 76.41 | Расчеты по исполнительным документам работников | Нет | АП | Контрагенты | Исполнительные документы | |
| 76.АВ | НДС по авансам и предоплатам | Нет | А | Контрагенты | Счета-фактуры выданные | |
| 76.ВА | НДС по авансам и предоплатам выданным | Нет | П | Контрагенты | Счета-фактуры полученные | |
| 76.К | Корректировка расчетов прошлого периода | Нет | АП | Контрагенты | Договоры | |
| 76.Н | Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет | Нет | П | Контрагенты | Счета-фактуры выданные | |
| 76.НА | Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента | Нет | АП | Контрагенты | Договоры | |
| 76.ОТ | НДС, начисленный по отгрузке | Нет | А | Контрагенты | Счета-фактуры выданные | |

| | | | | | | |
|---------|---|-----|----|-----------------------------------|---------------|--|
| 77 | Отложенные налоговые обязательства | Нет | П | Виды активов и обязательств | | |
| 79 | Внутрихозяйственные расчеты | Нет | АП | Обособленные подразделения | | |
| 79.01 | Расчеты по выделенному имуществу | Нет | АП | Обособленные подразделения | | |
| 79.02 | Расчеты по текущим операциям | Нет | АП | Обособленные подразделения | | |
| 79.03 | Расчеты по договору доверительного управления имуществом | Нет | АП | Контрагенты | Договоры | |
| 80 | Уставный капитал | Нет | П | Контрагенты | Ценные бумаги | |
| 80.01 | Обыкновенные акции | Нет | П | Контрагенты | Ценные бумаги | |
| 80.02 | Привилегированные акции | Нет | П | Контрагенты | Ценные бумаги | |
| 80.09 | Прочий капитал | Нет | П | Контрагенты | | |
| 81 | Собственные акции (доли) | Нет | А | Контрагенты | Ценные бумаги | |
| 81.01 | Обыкновенные акции | Нет | А | Контрагенты | Ценные бумаги | |
| 81.02 | Привилегированные акции | Нет | А | Контрагенты | Ценные бумаги | |
| 81.09 | Прочий капитал | Нет | А | Контрагенты | | |
| 82 | Резервный капитал | Нет | П | | | |
| 82.01 | Резервы, образованные в соответствии с законодательством | Нет | П | | | |
| 82.02 | Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами | Нет | П | | | |
| 83 | Добавочный капитал | Нет | П | | | |
| 83.01 | Прирост стоимости внеоборотных активов по переоценке | Нет | П | | | |
| 83.01.1 | Прирост стоимости основных средств | Нет | П | Основные средства | | |
| 83.01.2 | Прирост стоимости нематериальных активов | Нет | П | Нематериальные активы | | |
| 83.01.3 | Прирост стоимости прочих внеоборотных активов | Нет | П | | | |
| 83.02 | Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций | Нет | П | Ценные бумаги | | |
| 83.03 | Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций | Нет | П | Ценные бумаги | | |
| 83.09 | Другие источники | Нет | П | | | |
| 84 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Нет | АП | Направления использования прибыли | | |
| 84.01 | Прибыль, подлежащая распределению | Нет | АП | | | |
| 84.02 | Убыток, подлежащий покрытию | Нет | АП | | | |
| 84.03 | Нераспределенная прибыль в обращении | Нет | АП | Направления использо- | | |

| | | | | | | |
|---------|--|-----|----|--|-----------------|------------------------------------|
| | | | | вания прибыли | | |
| 84.04 | Нераспределенная прибыль использованная | Нет | АП | Направления использо- вания прибыли | | |
| 86 | Целевое финансирование | Нет | АП | Назначение целевых средств | Договоры | (об) Движения це- левых средств |
| 86.01 | Целевое финансирование из бюджета | Нет | АП | Назначение целевых средств | Договоры | (об) Движения це- левых средств |
| 86.02 | Прочее целевое финансирование и поступления | Нет | АП | Назначение целевых средств | Договоры | (об) Движения це- левых средств |
| 90 | Продажи | Нет | АП | (об) Номенклатурные группы | | |
| 90.01 | Выручка | Нет | П | (об) Номенклатурные группы | (об) Ставки НДС | |
| 90.01.1 | Выручка (по деятельности, не облагаемой ЕНВД) | Нет | П | (об) Номенклатурные группы | (об) Ставки НДС | |
| 90.01.2 | Выручка (по деятельности, облагаемой ЕНВД) | Нет | П | (об) Номенклатурные группы | (об) Ставки НДС | |
| 90.02 | Себестоимость продаж | Нет | А | (об) Номенклатурные группы | | |
| 90.02.1 | Себестоимость продаж (по деятельности, не облагаемой ЕНВД) | Нет | А | (об) Номенклатурные группы | | |
| 90.02.2 | Себестоимость продаж (по деятельности, облагаемой ЕНВД) | Нет | А | (об) Номенклатурные группы | | |
| 90.03 | Налог на добавленную стоимость | Нет | А | (об) Номенклатурные группы | (об) Ставки НДС | |
| 90.04 | Акцизы | Нет | А | (об) Номенклатурные группы | | |
| 90.05 | Экспортные пошлины | Нет | А | (об) Номенклатурные группы | | |
| 90.07 | Расходы на продажу | Нет | А | (об) Номенклатурные группы | | |
| 90.07.1 | Расходы на продажу (по деятельности, не облагаемой ЕНВД) | Нет | А | (об) Номенклатурные группы | | |
| 90.07.2 | Расходы на продажу (по деятельности, облагаемой ЕНВД) | Нет | А | (об) Номенклатурные группы | | |
| 90.08 | Управленческие расходы | Нет | А | (об) Номенклатурные группы | | |
| 90.08.1 | Управленческие расходы (по деятельности, не облагаемой | Нет | А | (об) Номенклатурные | | |

| | | | | | | |
|---------|--|-----|----|-----------------------------------|-----------------------|----------|
| | ЕНВД) | | | группы | | |
| 90.08.2 | Управленческие расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД) | Нет | А | (об) Номенклатурные группы | | |
| 90.09 | Прибыль / убыток от продаж | Нет | АП | (об) Номенклатурные группы | | |
| 91 | Прочие доходы и расходы | Нет | АП | (об) Прочие доходы и расходы | | |
| 91.01 | Прочие доходы | Нет | П | (об) Прочие доходы и расходы | | |
| 91.02 | Прочие расходы | Нет | А | (об) Прочие доходы и расходы | | |
| 91.02.1 | Прочие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД) | Нет | А | (об) Прочие доходы и расходы | | |
| 91.02.2 | Прочие расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД) | Нет | А | (об) Прочие доходы и расходы | | |
| 91.02.3 | Прочие расходы (подлежащие распределению) | Нет | А | (об) Прочие доходы и расходы | | |
| 91.09 | Сальдо прочих доходов и расходов | Нет | АП | (об) Прочие доходы и расходы | | |
| 94 | Недостачи и потери от порчи ценностей | Нет | А | | | |
| 96 | Резервы предстоящих расходов | Нет | АП | Оценочные обязательства и резервы | | |
| 97 | Расходы будущих периодов | Нет | А | Расходы будущих периодов | | |
| 97.01 | Расходы на оплату труда будущих периодов | Нет | А | Расходы будущих периодов | Работники организации | |
| 97.21 | Прочие расходы будущих периодов | Нет | А | Расходы будущих периодов | | |
| 98 | Доходы будущих периодов | Нет | П | | | |
| 98.01 | Доходы, полученные в счет будущих периодов | Нет | П | Доходы будущих периодов | Контрагенты | Договоры |
| 98.02 | Безвозмездные поступления | Нет | П | | | |
| 98.03 | Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы | Нет | П | Работники организации | | |
| 98.04 | Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей | Нет | П | Работники организации | | |
| 99 | Прибыли и убытки | Нет | АП | | | |

| | | | | | | |
|---------|---|-----|----|---------------------------|-------------------|-----------------------|
| 99.01 | Прибыли и убытки (за исключением налога на прибыль) | Нет | АП | (об) Прибыли и убытки | | |
| 99.01.1 | Прибыли и убытки (по деятельности, не облагаемой ЕНВД) | Нет | АП | (об) Прибыли и убытки | | |
| 99.01.2 | Прибыли и убытки (по деятельности облагаемой ЕНВД) | Нет | АП | (об) Прибыли и убытки | | |
| 99.02 | Налог на прибыль | Нет | АП | | | |
| 99.02.1 | Условный расход по налогу на прибыль | Нет | А | | | |
| 99.02.2 | Условный доход по налогу на прибыль | Нет | П | | | |
| 99.02.3 | Постоянный налоговый расход (доход) | Нет | А | | | |
| 99.02.4 | Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств | Нет | АП | | | |
| 99.09 | Прочие прибыли и убытки | Нет | АП | | | |
| 000 | Вспомогательный счет | Нет | АП | | | |
| 001 | Арендованные основные средства | Да | А | Контрагенты | Основные средства | Работники организации |
| 002 | Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение | Да | А | Контрагенты | Номенклатура | Склады |
| 003 | Материалы, принятые в переработку | Да | А | Контрагенты | Номенклатура | Склады |
| 003.01 | Материалы на складе | Да | А | Контрагенты | Номенклатура | Склады |
| 003.02 | Материалы, переданные в производство | Да | А | Контрагенты | Номенклатура | |
| 004 | Товары, принятые на комиссию | Да | А | Контрагенты | Номенклатура | |
| 004.01 | Товары на складе | Да | АП | Контрагенты | Номенклатура | Склады |
| 004.02 | Товары, переданные на комиссию | Да | АП | Контрагенты | Номенклатура | Комиссионеры |
| 005 | Оборудование, принятое для монтажа | Да | А | Контрагенты | Номенклатура | |
| 006 | Бланки строгой отчетности | Да | А | Бланки строгой отчетности | Склады | |
| 007 | Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов | Да | А | Контрагенты | Договоры | |
| 008 | Обеспечения обязательств и платежей полученные | Да | А | Контрагенты | Договоры | |
| 009 | Обеспечения обязательств и платежей выданные | Да | А | Контрагенты | Договоры | |
| 010 | Износ основных средств | Да | А | Основные средства | | |
| 011 | Основные средства, сданные в аренду | Да | А | Контрагенты | Основные средства | |
| 012 | Банковские гарантии принципала | Да | П | Контрагенты | | |
| 014 | Раритетные изделия | Да | АП | Склады | Номенклатура | |
| 015 | Техническая, архивная документация | Да | А | Основные средства | | |
| ВАЛ | Авансы в иностранной валюте | Да | АП | Контрагенты | Договоры | |
| ВАЛ.60 | Авансы поставщикам в валюте | Да | А | Контрагенты | Договоры | |
| ВАЛ.62 | Авансы покупателей в валюте | Да | П | Контрагенты | Договоры | |

| | | | | | | |
|----------|-------------------|-----|----|---|--|--|
| Я69.02.8 | (не используется) | Нет | АП | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| Я96 | не используется | Нет | П | | | |
| Я96.01 | не используется | Нет | П | (не используется) Оценочные обязательства | | |

Разработчик документа:

| | | | |
|--------------------|----------------|---------------------|------|
| Зам. Гл бухгалтера | | Кирина Т.Ю. | |
| | личная подпись | расшифровка подписи | дата |

Согласовано:

| | | | |
|------------------------------------|----------------|---------------------|------|
| Директор по экономике и финансам | | Романов К.Ю. | |
| | личная подпись | расшифровка подписи | дата |
| Заместитель директора по экономике | | Рыжова Т.А. | |
| | личная подпись | расшифровка подписи | дата |
| Начальник ОТТиЗ | | Мухсин-Заде М.Н. | |
| | личная подпись | расшифровка подписи | дата |