

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
«КОНЦЕССИИ ВОДОСНАБЖЕНИЯ»**  
Волгоград

---

**ПРИКАЗ**

от 29.12.2017 № 462

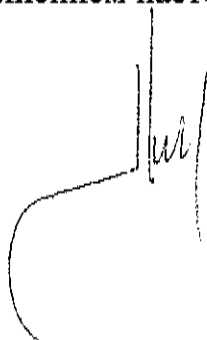
Об утверждении учетной политики  
для бухгалтерского учета на 2018  
год

В целях методологического единообразия учета финансово-хозяйственных операций и в соответствии с Федеральным Законом Российской Федерации от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Минфина Российской Федерации от 29.07.1998 №34н, ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденная приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 06.10.2008 №106н,

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2018 год (прилагается).
2. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

И.о. директора



А.В.Сидляревич

**УТВЕРЖДЕНО**  
**приказом ООО «Концессии водоснабжения»**  
**№ 462 от «29» декабря 2017г.**

**Учетная политика**  
**Общества с ограниченной ответственностью**  
**«Концессии водоснабжения»**  
**(ООО «Концессии водоснабжения»)**  
**для целей бухгалтерского учета**

## Содержание Учетной политики для целей бухгалтерского учета

1. Общие положения.....	4
2. Организационные и технические аспекты Учетной политики.....	6
2.1 Общие вопросы.....	6
2.2 Рабочий план счетов бухгалтерского учета.....	7
2.3 График документооборота, формы первичных документов.....	7
2.4. Состав, формы и особенности составления бухгалтерской отчетности.....	7
3. Методические аспекты к учетной политике.....	8
3.1. Учет капитальных вложений.....	8
3.1.1. Общие положения.....	8
3.1.2. Учет затрат по строительству (реконструкции, модернизации) объектов.....	8
3.1.3. Учет оборудования, требующего монтажа.....	9
3.1.4. Учет затрат по приобретению основных средств.....	9
3.1.5. Определение инвентарной стоимости объектов основных средств.....	10
3.1.6. Порядок включения процентов по займам, кредитам в инвестиционный актив. Расчет стоимости инвестиционного актива с процентами и расходами по содержанию аппарата подразделения капитального строительства.....	10
3.2. Основные средства.....	12
3.2.1. Порядок учета основных средств, полученных в рамках концессионного соглашения.....	12
3.2.2. Лимит стоимости основных средств.....	12
3.2.3. Порядок определения срока полезного использования объектов основных средств.....	13
3.2.4. Порядок определения срока полезного использования объектов основных средств, бывших в эксплуатации.....	13
3.2.5. Порядок формирования первоначальной стоимости основных средств.....	14
3.2.6. Порядок пересмотра срока полезного использования по объекту основных средств.....	15
3.2.7. Порядок начисления амортизации по основным средствам.....	15
3.2.8. Выбытие основных средств.....	16
3.3. Учет нематериальных активов и расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы.....	16
3.3.1. Учет нематериальных активов.....	16
3.3.1.1. Критерии признания объектов нематериальными активами.....	16
3.3.1.2. Переоценка и обесценение нематериальных активов.....	16
3.3.1.3. Порядок определения срока полезного использования нематериальных активов.....	16
3.3.1.4. Порядок начисления амортизации по нематериальным активам.....	17
3.4. Финансовые вложения.....	17
3.4.1. Критерии отнесения объектов учета к финансовым вложениям, их классификация.....	17
3.4.2. Порядок признания доходов по финансовым вложениям.....	18
3.5. Материально-производственные запасы.....	18
3.5.1. Критерии отнесения объекта учета к материально-производственным запасам.....	18
3.5.2. Определение единицы учета материально- производственных запасов.....	19
3.5.3. Порядок оценки материально-производственных запасов при их поступлении.....	19
3.5.4. Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии. 20	
3.5.4.1. Специальная одежда и специальные инструменты, приспособления, оборудование.....	20
3.5.4.2. Порядок погашения стоимости специальной оснастки и специальной одежды.....	21
3.5.4.3. Организация аналитического учета специальной оснастки и специальной одежды.....	21
3.5.4.4. Организация оперативного учета специальной оснастки и специальной одежды.....	21
3.5.4.5. Особенности отражения материально-производственных запасов при передаче подрядным организациям для выполнения строительного-монтажных работах.....	22
3.5.6. Учет товаров.....	22
3.5.7. Учет затрат в незавершенном производстве.....	22
3.6. Учет денежных средств и денежных документов.....	22
3.6.1. Учет безналичных денежных средств.....	22
3.6.2. Учет наличных денежных средств и денежных документов.....	22
3.7. Учет кредитов и займов.....	23
3.7.1. Критерии применения норм ПБУ 15/2008.....	23
3.7.2. Классификация (группировка) задолженности по полученным займам и кредитам.....	23
3.7.3. Порядок учета задолженности по полученным займам и кредитам.....	23

3.8. Учет доходов и расходов по обычным видам деятельности.....	24
3.8.1. Доходы от обычных видов деятельности.....	24
3.8.1.1. Классификация доходов.....	24
3.8.1.2. Порядок признания и отражения выручки в учете.....	24
3.8.2. Учет расходов.....	25
3.8.2.1. Классификация расходов.....	25
3.8.2.2. Расходы от обычных видов деятельности.....	25
3.8.2.4. Основные требования к учету затрат и закрытию счетов.....	25
3.8.2.5. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.....	26
3.9. Расходы будущих периодов.....	26
3.9.1 Порядок признания затрат в составе расходов будущих периодов.....	26
3.9.2 Основные виды расходов, квалифицируемые как расходы будущих периодов.....	27
3.9.3. Порядок списания расходов будущих периодов.....	27
3.10. Прочие доходы и расходы.....	27
3.10.1. Прочие доходы.....	27
3.10.1.2. Порядок учета прочих доходов.....	27
3.10.1.3. Получение субсидий на возмещение убытков, связанных с регулированием тарифов.....	28
3.10.2 Учет прочих расходов.....	28
3.10.2.1. Перечень прочих расходов.....	28
3.10.2.2. Порядок учета прочих расходов.....	29
3.11 Резервы.....	30
3.11.1 Резервы предстоящих расходов и платежей.....	30
3.11.1.2 Формирование резерва на предстоящую оплату отпусков работников.....	30
3.11.2 Оценочные резервы.....	31
3.11.2.1 Формирование резерва по сомнительным долгам.....	31
3.12.1. Порядок учета постоянных разниц.....	32
3.12.2. Порядок признания постоянного налогового обязательства и постоянного налогового актива, их отражение в бухгалтерском учете.....	33
3.12.3. Порядок учета временных разниц.....	33
3. 13. Учет ценностей, учитываемых на забалансовых счетах.....	34
3.14 Существенные ошибки.....	35

## 1. Общие положения.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с требованиями бухгалтерского законодательства РФ.

Учетная политика является внутренним нормативным документом, определяющим совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета Общества с ограниченной ответственностью «Концессии водоснабжения» (далее – Общество):

- первичного наблюдения;
- стоимостного измерения;
- текущей группировки;
- итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности,

и призвана обеспечить достоверность всех видов отчетности, подготавливаемой Обществом - оперативной, бухгалтерской, статистической.

Требования учетной политики являются обязательными для исполнения во всех структурных подразделениях Общества:

Учетная политика разработана в соответствии:

- Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (далее Закон № 402-ФЗ);

- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (ред. от 24.12.2010);

- Положениями по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) (ред. от 18.12.2012);

- Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 24.10.2008 № 116н (ред. от 27.04.2012);

- Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н (ред. от 24.12.2010);

- Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 №43н (ред. от 08.11.2010);

- Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н (ред. от 25.10.2010);

- Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 24.12.2010);

- Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденным Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н (ред. от 20.12.2007);

- Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н; (ред. от 27.04.2012);

- Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (ред. от 27.04.2012);

- Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н (ред. от 27.04.2012);

- Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ Приказ Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н;

- Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденным Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н;

- Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утвержденным Приказом Минфина РФ от 16.10.2000 N 92н (ред. от 18.09.2006);

- Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007. № 153н (ред. от 24.12.2010);

- Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н (ред. от 27.04.2012);

- Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.07.2002 № 66н (ред. от 08.11.2010);
- Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002. № 115н (ред. от 18.09.2006);
- Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н (ред. от 24.12.2010);
- Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н (ред. от 27.04.2012);
- Положением по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03), утвержденным Приказом Минфина РФ от 24.11.2003 N 105н (ред. от 18.09.2006);
- Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденными Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (ред. от 18.12.2012);
- Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденным Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 N 63н (ред. от 27.04.2012);
- Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н;
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. 08.11.2010);
- Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (ред. 24.12.2010);
- Приказом Минфина РФ от 17.02.1997 №15 «Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга» (ред. 23.01.2001);
- Постановлением Правительства РФ от 08.07.1997 N 835 «О первичных учетных документах»;
- Приказом Минфина РФ от 21.03.2000 N 29н «Об утверждении Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию»;
- Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н (ред. 24.12.2010);
- Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49(ред. 08.11.2010);
- Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н (ред. 24.12.2010);
- Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н (ред. от 24.12.2010);
- Федеральным законом от 21 июля 2005 г. 115-ФЗ «О концессионных соглашениях»;
- Постановлением Правительства РФ от 13 мая 2013 г. № 406 «О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения»;
- иными нормативными актами по бухгалтерскому учету.

При формировании учетной политики Общество исходило из следующих допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств его собственников, а также активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому, дополнения в учетную политику могут вноситься в любое время и

применяются с момента их утверждения (п.10 ПБУ 1/2008), изменения или дополнения в учетную политику утверждаются приказом руководителя (п.8, 11 ПБУ 1/2008);

- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика обеспечивает выполнение следующих требований к правилам ведения бухгалтерского учета и формированию бухгалтерской отчетности Общества:

- полноту отражения в бухгалтерском учете всех факторов хозяйственной деятельности (требование полноты);

- своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (требование своевременности);

- большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности);

- отражение в бухгалтерском учете факторов хозяйственной деятельности, исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой);

- тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости);

- рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйственной деятельности и величины Общества (требование рациональности).

Неправильное применение учетной политики общества критерий существенной ошибки 5% от итога по группе операций с соответствующей категорией активов или обязательств.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется с использованием компьютерных программ.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций Общества ведется в соответствии со статьей 9 Закона № 402-ФЗ, путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета (Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (ред. от 24.12.2010);

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета по Обществу организуется руководителем Общества (п.1 ст.7 Закона № 402-ФЗ).

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета по Обществу возлагается на главного бухгалтера Общества.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

Формирование учетной политики Общество производит самостоятельно, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами (п. 2 ст.8 Закона № 402-ФЗ).

## **2. Организационные и технические аспекты Учетной политики.**

### **2.1 Общие вопросы.**

Бухгалтерский учет ведется с использованием автоматизированных информационных программы 1С: Предприятие версия 8.3. Первичные бухгалтерские документы могут составляться как на бумажных, так и на машинных носителях информации, в порядке, установленном настоящей учетной политикой. Имущество Общества, обязательства и хозяйственные операции для отражения в бухгалтерском учете оцениваются в рублях и копейках, в бухгалтерской (финансовой) отчетности - в тысячах рублей.

Финансовая отчетность представляет собой систему обобщения данных бухгалтерского учета. Представляется в установленных законодательством формах, отражает факты финансово-хозяйственной деятельности Общества, информационные данные об активах,

капитале и обязательствах. По запросам контролирующих органов предоставляется промежуточная финансовая отчетность.

## **2.2 Рабочий план счетов бухгалтерского учета.**

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций Общества ведется путем двойной записи на счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов (Приложение № 1 к Учетной политике для целей бухгалтерского учета).

Рабочий план счетов разработан на основании типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утвержденной приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

В течение отчетного года Общество вправе в случае производственной необходимости вносить дополнения в рабочий план счетов.

## **2.3 График документооборота, формы первичных документов.**

Документооборот в Обществе осуществляется в соответствии с графиком документооборота (Приложение № 2 к Учетной политике для целей бухгалтерского учета).

Все хозяйственные операции, проводимые Обществом, оформляются оправдательными документами, которые являются первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащей обязательные реквизиты (п.2 ст.9 Закона № 402-ФЗ).

Формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности применяются как разработанные Обществом самостоятельно, так и в виде и содержании, утвержденном на момент действия постановлений Госкомстата России «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации».

В течение отчетного года Общество вправе по мере производственной необходимости разрабатывать и утверждать дополнительные формы первичных документов, соответствующих требованиям ст. 9 Закона №402-ФЗ.

Первичный учетный документ составляется в момент совершения операции, а если это не представляется возможным - непосредственно после ее окончания.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждается приказом руководителя Общества.

Первичные учетные документы, поступающие в бухгалтерию Общества, подлежат обязательной проверке. Проверка осуществляется по форме (полнота и правильность оформления документов, заполнение реквизитов), содержанию (законность документированных операций, логическая увязка отдельных показателей), арифметически (подсчет сумм).

Для оформления фактов отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) общество может применять форму универсального передаточного документа, утвержденную ФНС России.

Прием-передача документов фиксируются в реестре переданных документов в бухгалтерию.

## **2.4. Состав, формы и особенности составления бухгалтерской отчетности.**

Общество формирует бухгалтерскую отчетность исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества представляет единую систему данных об имущественном и финансовом положении Общества и о результатах его хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

Используемые Обществом формы соответствуют требованиям Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Общество самостоятельно определяет детализацию показателей по статьям отчетов (п.3 Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций») ч.1 ст. 14 Закона №402-ФЗ.



Отчетным периодом для годовой бухгалтерской отчетности, за который Общество составляет бухгалтерскую отчетность, является календарный год.

Отчетным периодом для промежуточной бухгалтерской отчетности, за который Общество составляет бухгалтерскую отчетность, является период с 01 января по отчетную дату периода, за который составляется промежуточная отчетность.

### **3. Методические аспекты к учетной политике.**

#### **3.1. Учет капитальных вложений.**

##### **3.1.1. Общие положения.**

Капитальные вложения - инвестиции в основной капитал (основные средства), в том числе затраты на новое строительство, реконструкцию и техническое перевооружение действующих предприятий, приобретение машин, оборудования, инструмента, инвентаря, проектно-изыскательские работы и другие затраты (ст. 1 Федерального закона от 25.02.99 №39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений»).

К капитальным вложениям относятся затраты, связанные с:

- осуществлением капитального строительства в форме нового строительства;
- приобретением объектов основных средств (в т. ч. зданий, сооружений, машин и оборудования, транспортных средств и др.), земельных участков и объектов природопользования;
- осуществлением реконструкции, расширения, технического перевооружения и модернизации полученных в пользование объектов основных средств (капитальные вложения в отделимые и неотделимые улучшения объектов основных средств, полученных в пользование);
- осуществлением проектно-изыскательских и т.п. работ;
- осуществлением др. работ (в т. ч. затраты по отделам капитального строительства).

Бухгалтерский учет капитальных вложений ведется с использованием счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в разрезе субсчетов по видам осуществляемых вложений.

Аналитический учет видов осуществляемых капитальных вложений организуется по отдельным объектам:

- объекты строительства;
- объекты приобретенных основных средств;
- нематериальные активы и др.

Для обобщения информации о наличии и движении оборудования, требующего монтажа и предназначенного для установки в строящихся (реконструируемых) объектах в бухгалтерском учете используется счет 07 «Оборудование к установке».

Бухгалтерский учет капитальных вложений ведется по фактическим затратам, связанным с их строительством, созданием, приобретением и доведения до состояния, в котором объекты пригодны к использованию в запланированных целях.

##### **3.1.2. Учет затрат по строительству (реконструкции, модернизации) объектов.**

Под объектом капитального строительства понимается здание, строение, сооружение, объекты, строительство которых не завершено (объекты незавершенного строительства), за исключением временных построек, киосков, навесов и других подобных построек;

Бухгалтерский учет затрат по строительству ведется с использованием субсчета 08.03 «Строительство объектов основных средств».

Бухгалтерский учет затрат по строительству в части расходов на содержание «Управления капитального строительства» ведется обособленно с использованием субсчета 08.03 «Строительство объектов основных средств».

Аналитический учет капитальных затрат на строительство (реконструкцию) объектов основных средств ведется в следующих разрезах:

- по объектам строительства – в целях формирования инвентарной стоимости объекта;

- по статьям затрат;
- способам строительства (подрядный, хозяйственный);

Инвентарная стоимость объектов складывается из затрат, включенных в проектно-сметную документацию:

- на строительно-монтажные работы;
- на приобретение оборудования, сданного в монтаж;
- на приобретение оборудования, не требующего монтажа;
- на проектно- изыскательские работы;
- на прочие капитальные затраты.

Аналитический учет затрат по строительству ведется по каждому объекту, а также по видам работ в разрезе каждого объекта. Необходимо выделять следующие виды работ:

- предпроектные работы;
- проектно-изыскательские работы;
- строительные работы и реконструкцию;
- монтаж оборудования;
- оборудование, требующего монтажа;
- оборудование, не требующее монтажа, а также инструменты и инвентарь;
- прочие затраты по капитальным вложениям.

Затраты на капитальное строительство (реконструкцию) учитываются по фактическим расходам и отражаются на счетах бухгалтерского учета нарастающим итогом с начала строительства до момента ввода объекта в эксплуатацию.

Смета является основным документом, обосновывающим включение тех или иных расходов Общества в состав капитальных затрат и составляется вне зависимости от того, каким способом осуществляется строительство.

Законченные строительством объекты принимаются рабочей комиссией на основании «Акта приемки законченного строительством объекта» (форма КС-11), «Акта приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией» (форма КС-14) и (или) разрешений и иных актов.

### **3.1.3. Учет оборудования, требующего монтажа.**

Бухгалтерский учет оборудования, требующего монтажа, ведется с использованием счета 07 «Оборудование к установке». Оборудование к установке принимается к бухгалтерскому учету по дебету счета 07 «Оборудование к установке» по фактической себестоимости приобретения, складывающейся из стоимости по ценам приобретения и расходов по приобретению (доставка оборудования на склад, таможенные пошлины и др.).

Поступление оборудования к установке отражается без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Учет затрат на приобретение оборудования, требующего монтажа, отражается согласно первичных учетных документов поставщиков после поступления его на место назначения и оприходования.

Аналитический учет оборудования к установке ведется по местам хранения.

Стоимость оборудования, переданного в монтаж, списывается со счета 07 «Оборудование к установке» в дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». Оборудование, передаваемое в монтаж, оценивается по себестоимости каждой единицы такого оборудования. Передача оборудования в монтаж осуществляется на основании «Акта приема-передачи оборудования в монтаж» (форме ОС-15).

При подрядном способе выполнения работы по монтажу оборудования отражаются на счете 08.03 «Строительство объектов основных средств» по фактической стоимости работ подрядных организаций.

### **3.1.4. Учет затрат по приобретению основных средств.**

Бухгалтерский учет затрат оборудования, машин, инструмента, инвентаря и других объектов основных средств, не требующих монтажа, ведется с использованием субсчета 08.04 «Приобретение объектов основных средств». Аналитический учет затрат по субсчету 08.04

«Приобретение объектов основных средств» ведется по каждому приобретаемому объекту основных средств и по местам хранения.

По дебету субсчета 08.04 «Приобретение объектов основных средств» отражаются фактические затраты, включаемые в первоначальную стоимость объектов основных средств.

Сформированная первоначальная стоимость объектов основных средств на основании «Акта о приеме-передачи объекта основных средств» (форма ОС-1) списывается с субсчета 08.04 «Приобретение объектов основных средств» в дебет счетов 01 «Основные средства», 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

### **3.1.5. Определение инвентарной стоимости объектов основных средств.**

Инвентарная стоимость объектов законченного строительства (зданий, сооружений) складывается из затрат на строительные работы и приходящихся на них прочих капитальных затрат. Прочие капитальные затраты включаются в инвентарную стоимость объектов по прямому назначению. В случае если они относятся к нескольким объектам (в т. ч. затраты на содержание управления капитального строительства), их сумма распределяется пропорционально стоимости вводимых в действие объектов (п. 5.1.1 «Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций», утвержденного письмом Минфина РФ от 30.12.1993 N 160). Если ввод объектов производится частями, то прочие капитальные затраты включаются в инвентарную стоимость объектов исходя из соотношения ассигнований на эти цели на строительство объекта в целом и общей договорной стоимости введенных в действие объектов.

Пример:

1. Стоимость всех объектов после реконструкции (Д-т счета 08.03) составляет 380 тыс. руб.
2. Сумма прочих расходов (обезличенных, не стоят на данном объекте: заработная плата подразделения капитального строительства, прочие расходы...) составляет 8 тыс. руб.
3. Расчет прочих расходов в процентах  
 $380 = 100 \%$ ,  
 $8 = X \%$ , таким образом,  $8 = 2,11 \%$ .
4. Сформированная стоимость объектов по КС-2 на дату ввода основного средства увеличивается на 2,11 %.
5. Общая стоимость объекта передается на счет 01.

Инвентарная стоимость оборудования, требующего монтажа, складывается из фактических затрат по приобретению оборудования, а также расходов на строительные и монтажные работы, прочие капитальные затраты, относимые на стоимость вводимого в эксплуатацию оборудования по прямому назначению. Если расходы на строительные и монтажные работы, а также прочие затраты относятся к нескольким видам оборудования, то их стоимость распределяется между отдельными видами оборудования пропорционально их стоимости по ценам поставщиков (п. 5.1.2 «Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций», утвержденного письмом Минфина РФ от 30.12.1993 N 160).

### **3.1.6. Порядок включения процентов по займам, кредитам в инвестиционный актив. Расчет стоимости инвестиционного актива с процентами и расходами по содержанию аппарата подразделения капитального строительства.**

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Затраты по полученным займам и кредитам, непосредственно относящиеся к приобретению и (или) строительству инвестиционного актива, включаются в стоимость этого актива и погашаются посредством начисления амортизации, кроме случаев, когда правилами бухгалтерского учета начисление амортизации актива не предусмотрено.

Затраты по полученным займам и кредитам, непосредственно связанные с приобретением и (или) строительством инвестиционного актива, включаются в первоначальную стоимость этого актива при условии возможного получения Обществом в будущем экономических выгод или в случае, когда наличие инвестиционного актива необходимо для управленческих нужд Общества.

При прекращении работ, связанных со строительством инвестиционного актива в течение срока, превышающего три месяца, включение затрат по полученным займам и кредитам, использованным для формирования указанного актива, приостанавливается. В этом случае затраты по займам относятся на текущие расходы Общества и отражаются в составе прочих расходов.

Не считается прекращением работ по формированию инвестиционного актива период, в котором осуществляется дополнительное согласование возникших в процессе строительства актива технических и (или) организационных вопросов.

Включение затрат по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость инвестиционного актива прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств или имущественного комплекса (по соответствующим видам активов, формирующих имущество комплекса).

Если инвестиционный актив не принят к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств или имущественного комплекса (по соответствующим статьям активов), но на нем начаты фактический выпуск продукции, выполнение работ, оказание услуг, то включение затрат по предоставленным займам и кредитам в первоначальную стоимость инвестиционного актива прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем фактического начала эксплуатации.

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

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

Сумма процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость нескольких инвестиционных активов, распределяется между инвестиционными активами пропорционально сумме займов (кредитов), включенных в стоимость каждого инвестиционного актива.

Пример:

№ п. п.	Показатель/период	Единица измер.	На 01.01.20__ г.	На 01.01.20__ г.
А	Б	В	1	
1	Сумма займов и кредитов на начало отчетного периода на общие цели	тыс. руб.	1 500 000 000	1 500 000 000
2	Получено займов и кредитов в текущем периоде на общие цели	тыс. руб.	0,00	3 800 000 000,00
3	<b>Итого займов и кредитов в отчетном периоде</b>	<b>тыс. руб.</b>	<b>1 500 000 000</b>	<b>5 300 000 000</b>

4	Потрачено займов и кредитов на инвест. активы*	тыс. руб.	621 562 000,0	3 559 032 182,83
5	Сумма %%, начисленных по займам и кредитам на общие цели в отчетном периоде	тыс. руб.	x	384 737 084,28
6	Сумма %%, подлежащих включению в стоимость инвест. активов без доходов (депозиты) (стр.4/стр.3*стр.5)	тыс. руб.	x	258 356 917,90
7	Процентный доход (по депозитам и займам) счёт 91.01	тыс. руб.	x	67 634 819,29
8	%% доходов (депозиты) (счёт 91.01) -- доля (стр.6/стр.5*100)	тыс. руб.	x	67,15
9	Процентный доход (по депозитам и займам) по доле	тыс. руб.	x	45 417 829,91
10	Сумма %%, подлежащих включению в стоимость инвест. активов (стр.6 - стр.9)	тыс. руб.	x	212 939 087,99
11	Сумма % счет 97 (стр.5 - стр.10), на период договора займа (ПБУ 15/2008 п.16)	тыс. руб.	x	171 797 996,29

### 3.2. Основные средства.

#### 3.2.1. Порядок учета основных средств, полученных в рамках концессионного соглашения.

Передача имущества от концедента по бухгалтерскому учету осуществляется на основании акта приема-передачи с использованием счета 98 субсчета 02 «Безвозмездные поступления».

Имущество, полученное по концессионному соглашению от концедента по акту приема-передачи объекта соглашения и иного имущества по концессионному соглашению в отношении системы коммунальной инфраструктуры (централизованные системы холодного водоснабжения и водоотведения) на территории муниципального образования городского округа город-герой Волгоград, учитывается обособленно от собственного имущества, с использованием счета 01 субсчета 03 «Основные средства, полученные по концессионному соглашению» за минусом износа.

Основные средства, полученные по концессионному соглашению, включаются в состав амортизируемого имущества в бухгалтерском учете (п.5.ПБУ 6/01) с использованием счета 02 субсчета 03 «Амортизация имущества, полученного по концессионному соглашению» и дебету счетов затрат на производство 20, 23, 25, 26 в зависимости от экономического предназначения основного средства.

Суммы в размере начисленных амортизационных отчислений отражаются в бухгалтерском учете Общества по дебету счета 98 субсчет 02 и кредиту счета 91 субсчет 01 «Прочие доходы».

#### 3.2.2. Лимит стоимости основных средств.

Лимит стоимости основных средств в бухгалтерском учете определен пунктом 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01 (утв. Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 N 26н) и составляет не менее 40 тыс. рублей.

В Обществе применяется следующий порядок учета объектов основных средств стоимостью не более 40 000 рублей за единицу:

- принятие таких объектов к учету осуществляется по первоначальной стоимости создания/приобретения с отражением на счете 10. Форма М-4 «Приходный ордер» в Обществе

не используется, на документе Поставщика проставляется штамп, в оттиске которого содержатся те же реквизиты, что и в приходном ордере формы М-4:

1. наименование документа;
2. номер документа;
3. дата составления документа;
4. наименование организации, от имени которой составлен документ;
5. наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильности ее оформления;
6. личные подписи указанных лиц.

При вводе в эксплуатацию стоимость объектов списывается в дебет соответствующих счетов по учету затрат. Списание стоимости указанных объектов оформляется раздаточной ведомостью на выдачу материалов (Приложение № 3 к Учетной политике для целей бухгалтерского учета).

В целях обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации в Обществе ведется количественно-суммовой учет указанных активов на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

Информация о движении указанных объектов отражается на забалансовом счете МЦ.04 по каждому структурному подразделению и материально-ответственному лицу. Перемещение указанных объектов из одного структурного подразделения в другое, и от одного материально-ответственного лица другому оформляется «Бухгалтерской справкой». В случае невозможности дальнейшей эксплуатации указанных объектов, данные объекты списываются с забалансового учета на основании акта на списание малоценных и быстроизнашивающихся предметов» (форма № МБ-8) (Приложение № 7 к Учетной политике для целей бухгалтерского учета).

### **3.2.3. Порядок определения срока полезного использования объектов основных средств.**

Срок полезного использования объектов основных средств определяется из предполагаемого срока использования в соответствии с техническими условиями (технической документацией объекта) и устанавливается на дату ввода объекта в эксплуатацию (созданной комиссией):

- исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- исходя из ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации организацией пересматривается срок полезного использования по объекту.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объектов к бухгалтерскому учету, включая находящиеся в запасе (резерве), и производится до полного погашения стоимости этого объекта, либо его списания.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования.

### **3.2.4. Порядок определения срока полезного использования объектов основных средств, бывших в эксплуатации.**

Срок полезного использования по приобретенным и переданным по концессионному соглашению объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками. Если срок фактической эксплуатации у

предыдущего собственника не известен, то срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока полезного использования с учетом технических характеристик, требований техники безопасности и других факторов.

При приобретении (получении) от предыдущего собственника полностью амортизированных объектов основных средств, срок полезного использования определяется с учетом ожидаемого срока полезного использования указанных объектов.

### **3.2.5. Порядок формирования первоначальной стоимости основных средств.**

Основные средства, приобретенные за плату или созданные собственными силами, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, в сумме фактических расходов на их приобретение и создание, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ) (п. 8 ПБУ 6/01).

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- расходы по содержанию структурного подразделения – «Управление капитального строительства».
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

В бухгалтерском учете Общества фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление основных средств отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Расходы Общества по оказанным ему информационным и консультационным услугам, командировочные и прочие расходы, связанные с приобретением основных средств, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» и являются иными фактическими затратами, непосредственно связанными с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств. В случае если руководство Общества принимает решение о нецелесообразности приобретения (создания, изготовления и иного поступления) объекта основных средств, то есть становится определенным не получение экономических выгод (доходов) или поступление активов, указанные расходы подлежат отнесению в состав прочих расходов того отчетного периода, в котором было принято данное решение (п. 19 ПБУ 10/99).

Основные средства, полученные Обществом безвозмездно (по договору дарения), оцениваются для отражения в учете по текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы (п. 10 ПБУ 6/01). Оценка рыночной стоимости производится либо с привлечением профессионального оценщика, либо Обществом (самостоятельно) на основании информации, полученной об идентичном объекте, из внешних источников (например, прайс-листы компаний, торгующих аналогичными объектами на дату получения).

Основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, оцениваются для отражения в учете, исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Обществом.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, стоимость основных средств, полученных Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств (п.11 ПБУ 6/01).

Основные средства, внесенные в счет вклада в Уставный капитал Общества, оцениваются для отражения в учете по стоимости согласованной участниками Общества, если иное не предусмотрено законодательством (п. 9 ПБУ 6/01).

Основные средства, выявленные в результате проведенной инвентаризации, оцениваются для отражения в учете по текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету и отражаются по дебету счета учета основных средств в корреспонденции со счетом прибылей и убытков в качестве прочих доходов (п. 36 Приложения к Приказу Минфина РФ от 13.10.03 № 91н).

Инвентарный объект основного средства принимается к бухгалтерскому учету на счете 01 «Основные средства» в момент, когда он готов к использованию для оказания услуг – смонтирован на месте его эксплуатации, все необходимые пусковые и наладочные работы проведены, и Общество намерено использовать данный объект в своей деятельности. С момента, когда объект основных средств готов к использованию в производстве, его первоначальную стоимость следует считать сформированной. Этот момент определяется с учетом готовности всех других внеоборотных активов, в комплексе с которыми данный объект должен выполнять полезные функции. Приобретенные активы, оприходованные на склад, но неподготовленные к использованию для оказания услуг, не принимаются к учету в качестве объектов основных средств, а принимаются к учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

### **3.2.6. Порядок пересмотра срока полезного использования по объекту основных средств.**

Срок полезного использования по объекту основных средств пересматривается Обществом только в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации. Новый срок полезного использования по объекту основных средств утверждается приказом руководителя.

### **3.2.7. Порядок начисления амортизации по основным средствам.**

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объектов к бухгалтерскому учету, включая находящиеся в запасе (резерве), и производится до полного погашения стоимости этих объектов либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования.

По объектам основных средств, подлежащих восстановлению (ремонту, реконструкции, модернизации) по окончании процесса восстановления порядок начисления амортизации следующий:

- в случае, когда по результатам восстановления срок полезного использования по объекту основных средств, Обществом не пересматривается: сумма ежемесячных амортизационных отчислений определяются исходя из остаточной стоимости основного средства, увеличенной на сумму затрат на его восстановление, и оставшегося срока полезного использования;

- в случае, когда по результатам восстановления срок полезного использования по объекту основных средств, Обществом пересматривается: сумма ежемесячных амортизационных отчислений определяется из расчета остаточной стоимости основного средства, увеличенной на сумму затрат на его восстановление, и остаточного срока полезного использования, увеличенного после проведенного восстановления и утвержденного приказом по Обществу;



- в случае если указанное восстановление осуществлялось по истечении первоначально установленного срока полезного использования, то по объекту основного средства устанавливается новый срок полезного использования.

По объектам основных средств, подлежащих частичной ликвидации, по окончании процесса частичной ликвидации отдельных его частей ежемесячная сумма амортизационных отчислений определяются исходя из остаточной стоимости объектов основных средств, уменьшенной на стоимость ликвидированной части, и оставшегося срока полезного использования.

### **3.2.8. Выбытие основных средств**

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета (в ред. Приказа Минфина России от 12.12.2005 N 147н).

Выбытие объекта основных средств имеет место в случае: продажи; прекращения использования вследствие морального или физического износа; ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации; передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд; передачи по договору мены, дарения; внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности; выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации; частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции; в иных случаях (в ред. Приказа Минфина России от 12.12.2005 N 147н).

Если списание объекта основных средств производится в результате его продажи, то выручка от продажи принимается к бухгалтерскому учету в сумме, согласованной сторонами в договоре.

Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся и подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов.

## **3.3. Учет нематериальных активов и расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы.**

### **3.3.1. Учет нематериальных активов.**

#### **3.3.1.1. Критерии признания объектов нематериальными активами.**

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов необходимо одновременное выполнение условий, установленных п. 3 ПБУ 14/2007:

В составе нематериальных активов учитывается также деловая репутация, возникающая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части).

Нематериальными активами не являются: расходы, связанные с образованием юридического лица (организационные расходы); интеллектуальные и деловые качества персонала Общества, их квалификация и способность к труду (п. 4 ПБУ 14/2007).

Расходы, связанные с приобретением или созданием объектов нематериальных активов, не удовлетворяющие критериям признания нематериальных активов, указанных в настоящей Учетной политике, признаются расходами текущего периода.

#### **3.3.1.2. Переоценка и обесценение нематериальных активов.**

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится.

Обесценение нематериальных активов Обществом не применяется.

#### **3.3.1.3. Порядок определения срока полезного использования нематериальных активов.**

Срок полезного использования нематериальных активов определяется приказом руководителя Общества при принятии объекта нематериальных активов к учету исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности Общества.

#### **3.3.1.4. Порядок начисления амортизации по нематериальным активам.**

Амортизация объектов нематериальных активов начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования.

#### **3.3.1.5. Порядок учета металлолома в организации**

В результате демонтажа, разборки оборудования следует оприходовать металлолом. Для отражения в учетных регистрах используется рыночная цена металлолома. В дальнейшем директор общества принимает решение по реализации металлолома.

В бухгалтерском учете:

Дт 10 Кт 91 — приход материалов, образовавшихся при ликвидации объекта основного средства (металлолом);

Дт 62 Кт 91 — выручка от продажи металлолома;

Дт 91 Кт 10 — себестоимость металлолома;

Дт 91 Кт 08 применяется, когда ликвидация объекта незавершенного строительства.

При демонтаже основных средств оформляется накладная по форме № М-11, акт по форме № М-35.

Продажа металлолома оформляется: накладная на отпуск материалов на сторону (форма № М-15) или товарная накладная (форма № ТОРГ-12). При перевозке металлолома автотранспортом к покупателю, дополнительно оформляется товарно-транспортная накладная (форма № 1-Т). Если для перевозки металлолома привлекается специализированная организация, то также предоставляется транспортная накладная.

### **3.4. Финансовые вложения.**

#### **3.4.1. Критерии отнесения объектов учета к финансовым вложениям, их классификация.**

К финансовым вложениям Общества относятся:

- государственные и муниципальные ценные бумаги;
- ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- предоставленные займы другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- вклады Общества по договору простого товарищества.

К финансовым вложениям не относятся:

- векселя, выданные организацией-векселедателем Обществу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги. Такие векселя учитываются на отдельном субсчете 62.3 «Векселя полученные»;
- выданные беспроцентные займы. Указанные займы учитываются на счете 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»;
- вложения Общества в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму, предоставляемые Обществом за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода;

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является:

- отдельная ценная бумага;

- заем выданный;
- процент участия в уставном капитале организации или простом товариществе;
- каждое право требования (приобретенная дебиторская задолженность);
- иные аналогичные объекты.

В бухгалтерском учете Общества финансовые вложения в виде размещения денежных средств на депозитных счетах отражаются на счете 55 «Специальные счета в банках».

В отчетности финансовые вложения относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы в отчетности как долгосрочные.

#### **3.4.2. Порядок признания доходов по финансовым вложениям.**

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями Общества.

В бухгалтерском учете Общества доходы по финансовым вложениям отражаются по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Они признаются в учете за каждый отчетный период в соответствии с условиями договора банковского вклада в течение срока его действия (п. 34 ПБУ 19/02, п. п. 7, 10.1, 16 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н). Проценты на сумму вклада начисляются ежемесячно исходя из фактического количества дней нахождения денежных средств на счете в течение месяца.

Проценты по депозиту, причитающиеся к получению за весь период размещения на депозитных счетах, признаются в бухгалтерском учете на день размещения. В случае досрочного расторжения договора банковского депозита и снижения процентной ставки по депозиту, производится сторнировочная запись по дебету счета 76 и кредиту счета 91 на сумму излишне признанного дохода в виде процентов. В случае если признанный доход в виде процентов относится к прошлому календарному году, то в бухгалтерском учете он учитывается в составе прочих расходов в качестве убытка прошлых лет, который выявлен в отчетном году (п.11 ПБУ 10/99).

Резерв под обесценение финансовых вложений создается в случае устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, которое характеризуется следующими условиями:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно меняется исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

На основании п. 38 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» перед составлением годовой бухгалтерской отчетности провести проверку финансовых вложений на предмет их обесценения и создать резерв под обесценение финансовых вложений.

### **3.5. Материально-производственные запасы.**

#### **3.5.1. Критерии отнесения объекта учета к материально-производственным запасам.**

Для целей бухгалтерского учета в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд Общества.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

### **3.5.2. Определение единицы учета материально- производственных запасов.**

Единицей бухгалтерского учета материально - производственных запасов является номенклатурный номер (п. 3 ПБУ 5/01).

В бухгалтерском учете материально-производственные запасы отражаются в количественно-суммовом выражении.

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов организуется на основе системы непрерывного учета: отражение в учете всех операций по поступлению, движению и списания материально-производственных запасов на момент их совершения. Система непрерывного учета предполагает отнесение на затраты стоимости списанных материально-производственных запасов в тот момент, когда они фактически израсходованы, переданы в производство или покупателю.

К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;
- затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию. Данные затраты включают, в частности, затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов; затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения Общества, затраты за услуги транспорта по доставке материально-производственных запасов до места их использования, если они не включены в цену материально-производственных запасов, установленную договором; начисленные проценты по кредитам, предоставленным поставщиками (коммерческий кредит); начисленные до принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения этих запасов;
- затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты Общества по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных запасов, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов (п. 6 ПБУ 5/01).

### **3.5.3. Порядок оценки материально-производственных запасов при их поступлении.**

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

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

Материально-производственные запасы учитываются на счете 10 «Материалы» по фактическим затратам на их приобретение (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»).

Форма М-4 «Приходный ордер» в Обществе не используется, на документе Поставщика проставляется штамп, в оттиске которого содержатся те же реквизиты, что и в приходном ордере формы М-4.

Учет движения материально-производственных запасов организуется следующим образом:

- поступление материально-производственных запасов оформляется на основании полученных от поставщика первичных документов, являющихся основанием для приемки по количеству согласно условиям договора (ТОРГ-12, ТТН, ж/д накладные и др.);

- списание материально-производственных запасов в производство и нужды Общества оформляется по окончании каждого отчетного месяца «Актом на списание материалов» (Приложение № 4 к Учетной политике для целей бухгалтерского учета);

- списание материалов, сроком годности более года, оформляются раздаточной ведомостью на выдачу материалов (Приложение № 5 к Учетной политике для целей бухгалтерского учета), данные материалы числятся на структурных подразделениях за материально-ответственными лицами и учитываются на забалансовом счете МЦ.04;

- ввод в эксплуатацию спецодежды и средств индивидуальной защиты осуществляется ведомостью учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений по форме МБ-7 (Приложение № 6 к Учетной политике для целей бухгалтерского учета) и учитывается на забалансовом счете МЦ.02;

- по истечении срока использования спецодежды и невозможности дальнейшего использования средств индивидуальной защиты, оформляется «Акт на списание малоценных и быстроизнашивающихся предметов» (форма № МБ-8) (приложение № 7 к Учетной политике для целей бухгалтерского учета);

- списание горюче-смазочных материалов (далее – ГСМ) осуществляется на основании «Сводных отчетов по ГСМ».

#### **3.5.4. Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии.**

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка определяется по складам и местам хранения по средней стоимости.

##### **3.5.4.1. Специальная одежда и специальные инструменты, приспособления, оборудование.**

В целях обеспечения безопасных условий труда и выполнения требований охраны труда, предусмотренных Трудовым Кодексом Российской Федерации, общество несет перед сотрудниками обязательства по:

- осуществлению медицинских осмотров работников;
- обеспечению работников специальной одеждой и средствами индивидуальной защиты (далее СИЗ);
- обеспечению молоком и лечебно-профилактическим питанием;
- проводит аттестацию рабочих мест.

Медицинские осмотры сотрудников проводятся обществом согласно ст. 213 ТК РФ.

Перечень категорий (должностей) работников, в отношении которых производятся медицинские осмотры, представлен в локальных нормативных актах общества.

При этом общество сохраняет за работниками места работы (должности) и выплачивает средний заработок на время прохождения указанных медицинских осмотров (обследований), обязательных психиатрических освидетельствований.

Требования к приобретению, выдаче, применению, хранению и уходу за специальной одеждой, специальной обувью и другими СИЗ исполняются обществом с учетом климатических условий и соответствуют локальным нормативным актам.

Обеспечение работников молоком или другими равноценными пищевыми продуктами осуществляется обществом в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 13.03.2008 N 168 «О порядке определения норм и условий бесплатной выдачи лечебно-профилактического питания, молока или других равноценных пищевых продуктов и

осуществления компенсационной выплаты в размере, эквивалентном стоимости молока или других равноценных пищевых продуктов».

Деятельность общества по проведению аттестаций рабочих мест по условиям труда, оформления и использования результатов аттестации, а методы исследований при проведении оценки условий труда осуществляется в соответствии с Порядком проведения аттестации рабочих мест по условиям труда, утвержденным Приказом Минздравсоцразвития РФ от 26.04.2011 N 342н.

Аттестация рабочих мест по условиям труда включает проведение оценки условий труда на рабочих местах в целях выявления вредных и (или) опасных производственных факторов, осуществления мероприятий по приведению условий труда в соответствие с государственными нормативными требованиями охраны труда.

Аттестация рабочих мест по условиям труда включает гигиеническую оценку условий труда, оценку травмобезопасности и обеспеченности работников средствами индивидуальной защиты.

В отношении работников, занятых на тяжелых работах и на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, общество несет расходы на медицинский осмотр.

Затраты на охрану труда подлежат отражению по мере их возникновения на счетах учета затрат (по центрам затрат – подразделениям затрат: основные, вспомогательные, общепроизводственные, общехозяйственные), а также в составе расходов на продажу.

Расходы на охрану труда, предусмотренные законодательством и (или) трудовыми договорами» признаются расходами по обычным видам деятельности.

Затраты на охрану труда не предусмотренные законодательством и (или) трудовым договором учитываются в составе прочих расходов (п. 11 ПБУ 10/99).

#### **3.5.4.2. Порядок погашения стоимости специальной оснастки и специальной одежды.**

Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом, исходя из фактической себестоимости объекта специальной оснастки и норм, исчисленных исходя из сроков полезного использования этого объекта.

Списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев производится единовременно в дебет соответствующих счетов учета затрат в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам общества.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи, превышает 12 месяцев, а также стоимость специальной оснастки погашается в течение нормативного срока использования и отражается в бухгалтерском учете по дебету счетов учета затрат и кредиту субсчета 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации».

#### **3.5.4.3. Организация аналитического учета специальной оснастки и специальной одежды.**

Специальная оснастка учитывается на субсчете 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе». При передаче со склада (или иных мест хранения) в эксплуатацию специальная оснастка и специальная одежда, со сроком использования свыше 12 месяцев, учитываются на субсчете 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации».

Аналитический учет специальной оснастки и специальной одежды, находящихся в эксплуатации, ведется по наименованиям (номенклатурным номерам), количеству и фактической себестоимости с указанием даты поступления в эксплуатацию, мест эксплуатации (по подразделениям) и по ответственным лицам.

#### **3.5.4.4. Организация оперативного учета специальной оснастки и специальной одежды.**

Выданные структурным подразделениям общества специальные инструменты и специальные приспособления учитываются на складе общества в «Карточке учета

материалов» (форма М-17), которая открывается на каждое подразделение, в которой отражается выдача и возврат специальных инструментов и специальных приспособлений, а также сдача негодных специальных инструментов и специальных приспособлений.

#### **3.5.4.5. Особенности отражения материально-производственных запасов при передаче подрядным организациям для выполнения строительно-монтажных работах.**

При передаче материально-производственных запасов подрядным организациям для выполнения строительно-монтажных работ, обществом организуется учет с использованием счета 10-7 «Материалы, переданные в переработку на сторону».

Аналитический учет переданных материалов организуется в разрезе номенклатуры материально-производственных запасов.

Передача материалов подрядным организациям оформляется с использованием накладной на отпуск материалов на сторону (форма М-15).

Прием-сдача выполненных работ оформляется актом о приемке выполненных работ (форма N КС-2), справкой о стоимости выполненных работ и затрат (форма N КС-3), а также составляется отчет об использовании переданных материалов – неунифицированная форма (п. 1 ст. 713 ГК РФ) и актом использования материалов Заказчика.

Остаток материалов, не использованных подрядными организациями в ходе выполнения работ, подлежат возврату обществу.

#### **3.5.6. Учет товаров.**

Первоначальная стоимость товаров формируется аналогично первоначальной стоимости материально-производственных запасов.

Товары в бухгалтерском учете Общества отражаются по покупной стоимости и учитываются на счете 41 «Товары» (при условии, что право собственности на товар перешло к обществу). Если же поступивший на склад покупателя товар остается в собственности поставщика (момент перехода собственности, определенный в договоре поставки, не наступил), его поступление отражается покупателем в дебет счета 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

Выбытие товаров, по причинам порчи, потери качества товаров, не подлежащих дальнейшей реализации, оформляется «Актом о списании товара» (форма ТОРГ-16).

#### **3.5.7. Учет затрат в незавершенном производстве.**

Оценка незавершенного производства производится по прямым статьям затрат.

### **3.6. Учет денежных средств и денежных документов**

#### **3.6.1. Учет безналичных денежных средств.**

Для учета безналичных расчетов в форме расчетов платежными поручениями используется счет 51 «Расчетные счета».

Для учета прочих форм безналичных расчетов в Обществе предназначен счет 55 «Специальные счета в банках».

Для расчетов с покупателями при помощи банковских карт установлены в кассе терминалы. Оплата картой через ros-терминал называется эквайрингом. В Обществе предназначен счет 57 «Переводы в пути».

Дт 57 Кт 62 — получена оплата от покупателя;

Дт 51 Кт 57 — выручка поступила на расчетный счет;

Дт 91 Кт 57 — списана комиссия банка-эквайера.

#### **3.6.2. Учет наличных денежных средств и денежных документов**

Счет 50 «Касса» предназначен для обобщения информации о наличии и движении наличных денежных средств и денежных документов в кассе Общества.

Выплаты денежных средств из кассы производятся в соответствии с утвержденным реестром выплат из кассы.

Выплата денежных средств в подотчет осуществляется в соответствии с приказом Общества.

### **3.7. Учет кредитов и займов.**

#### **3.7.1. Критерии применения норм ПБУ 15/2008.**

При учете расходов, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (в том числе товарному и коммерческому кредиту), включая привлечение заемных средств путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций для организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству РФ (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений), следует соблюдать нормы ПБУ 15/2008.

#### **3.7.2. Классификация (группировка) задолженности по полученным займам и кредитам.**

Задолженность Общества заимодавцу (кредитору) по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на:

- краткосрочную задолженность (отражается на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»);
- долгосрочную задолженность (отражается на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»).

Краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев.

Долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

#### **3.7.3. Порядок учета задолженности по полученным займам и кредитам.**

##### **Порядок отражения процентов, дисконта по причитающимся к оплате векселям, облигациям и иным выданным заемным обязательствам.**

В бухгалтерском учете Общества сумма полученных кредитов и займов отражается по кредиту счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» и дебету счетов 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 55 «Специальные счета в банках», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и т.д.

Возврат Обществом (заемщиком) полученного от заимодавца кредита, займа, включая размещенные заемные обязательства (основная сумма долга), отражается в бухгалтерском учете Общества как уменьшение (погашение) указанной кредиторской задолженности по дебету счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Задолженность Общества заимодавцу (кредитору) по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на:

- краткосрочную задолженность (отражается на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»);
- долгосрочную задолженность (отражается на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»).

Краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев.

Долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

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

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы по займам.

Согласно п.16 ПБУ 15/2008 начисленные проценты отражаются в составе прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа.

В состав дополнительных расходов по займам включаются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;



- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Расходы по займам (кредитам) отражаются обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту). В этих целях к счетам 66 и 67 используется отдельный субсчет, на котором будут обособленно учитываться проценты.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены (далее - прочие расходы).

Затраты по полученным займам и кредитам, включаемые в прочие расходы, отражаются в бухгалтерском учете Общества по дебету субсчета 91.2 «Прочие расходы» и кредиту счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Согласно п. 3 ПБУ 15/2008 дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) независимо от цели, на которые они получены, включаются в состав прочих расходов (п. 8 ПБУ 15/2008).

Причем учитываться они могут как одновременно в периоде, к которому относятся (п. 8, ПБУ 15/2008), так и равномерно в течение срока действия договора или по условиям выпуска (дополнительного выпуска) облигаций в рамках программы облигаций.

### **3.8. Учет доходов и расходов по обычным видам деятельности.**

#### **3.8.1. Доходы от обычных видов деятельности.**

##### **3.8.1.1. Классификация доходов.**

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

- доходы от основных видов деятельности:
  - водоснабжение;
  - водоотведение;
  - ПДК;
  - технологическое присоединение.
- прочие доходы от обычных видов деятельности (сбыт);
- прочие доходы (отдел тех. присоединения);
- прочие услуги.

Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Активы, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости. Рыночная стоимость полученных безвозмездно активов определяется Обществом на основе действующих на дату их принятия к бухгалтерскому учету цен на данный или аналогичный вид активов.

Иные поступления принимаются к бухгалтерскому учету в фактических суммах.

##### **3.8.1.2. Порядок признания и отражения выручки в учете.**

Доходы признаются в бухгалтерском учете Общества в порядке, предусмотренном ПБУ 9/99.

Доходы от видов деятельности Общества, подлежащих государственному регулированию, отражаются в учете по государственным регулируемым ценам – тарифам, устанавливаемым уполномоченными органами власти в соответствии с законодательством РФ.

Аналитический учет по счету 90.1 "Выручка" ведется по каждому виду деятельности, аналитический учет по счету 91.1 "Прочие доходы" ведется по каждому виду прочих доходов и по видам деятельности (при условии возможной классификации).

### **3.8.2. Учет расходов.**

#### **3.8.2.1. Классификация расходов.**

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

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

#### **3.8.2.2. Расходы от обычных видов деятельности.**

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с производством и реализацией продукции (товаров), выполнением работ и оказанием услуг.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на:

- производственные (расходы, связанные с производством продукции, работ, услуг);
- управленческие (расходы на нужды управления, не связанные непосредственно с производственным процессом);

При формировании расходов по обычным видам деятельности Обществом обеспечивается их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Прямые расходы производства прямо включаются в себестоимость конкретных видов готовой продукции, выполненных работ, оказанных услуг, т. е. непосредственно связаны с изготовлением и выпуском продукции (сырье, материалы, составившие ее основу, оплата труда рабочих, занятых ее производством).

Налог на имущество организаций Общество рассчитывает и уплачивает в соответствии с требованиями Главы 30 «Налог на имущество организаций» НК РФ, а также с учетом законодательства субъекта Российской Федерации, включается в себестоимость на счета 20, 23, 25, 26.

Косвенные (накладные) расходы – расходы на управление и обслуживание производства и др.

Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также проценты, предусмотренные статьей 395 ГК РФ, возмещение причиненных организацией убытков принимаются к учету в суммах, присужденных судом или признанных организацией.

Прочие расходы подлежат зачислению на счет прибыли и убытков организации, кроме случаев, когда законодательством или правилами бухгалтерского учета установлен иной порядок.

#### **3.8.2.3. Порядок признания и отражения расходов в учете.**

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств (п. 18 ПБУ 10/99).

#### **3.8.2.4. Основные требования к учету затрат и закрытию счетов.**

Расходы Общества по обычным видам деятельности являются совокупностью затрат, связанных с оказанием услуг, выполнением работ, производством продукции, приобретением и продажей товаров, услуг.

Расходы, связанные с предоставлением за плату во временное владение и (или) пользование своих активов по договору аренды (субаренды), расходы, связанные с ее осуществлением, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности.

Расходы отражаются в составе себестоимости в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Учет затрат на производство осуществляется на основании надлежаще оформленных и проверенных бухгалтерией первичных учетных документов.

В бухгалтерском учете Общества текущие затраты на производство продукции, выполнение работ/оказание услуг и капитальные вложения учитываются раздельно.

Аналитический учет расходов организован:

- по номенклатурным группам (вид деятельности),
- по подразделениям,
- по статьям затрат.

В бухгалтерском учете расходы подразделяются на прямые, косвенные и вспомогательные:

Прямые производственные расходы, связанные с производством определенного вида продукции, работ (услуг) и, соответственно, прямо и непосредственно относящиеся на их себестоимость (например, сырье, электроэнергия, заработная плата производственных рабочих) отражаются по дебету счетов 20 «Основное производство».

Косвенные расходы - не связаны непосредственно с технологическим циклом Общества. К ним относятся общецеховые затраты на обслуживание, организацию и руководство технологическим процессом (счета 23, 25, 26).

Вспомогательные расходы (счет 23):

К ним относятся расходы Автотранспортного цеха, которые распределяются по элементам финансовой структуры пропорционально отработанным машиночасам. Расходы Автотранспортного цеха закрываются в статью «Услуги АТЦ» основного производства (счет 20), общепроизводственных (счет 25), общехозяйственных затрат (счет 26).

Расходы иных вспомогательных подразделений (кроме Автотранспортного цеха) распределяются на счет 90.02.1 «Себестоимость продаж» на все виды деятельности пропорционально расходам на оплату труда основного персонала, сформированным на счете 20 «Основное производство».

При оказании услуг подразделениям, занятым строительством инвестиционных объектов, расходы вспомогательных производств могут распределяться на капитальные вложения (счет 08 «Вложения во внеоборотные активы»).

Общепроизводственные расходы (счет 25):

Общепроизводственные расходы распределяются на счет 20 «Основное производство» в соответствующие элементы финансовой структуры пропорционально расходам на оплату труда основного персонала по данному элементу финансовой структуры, сформированным на счете 20 «Основное производство», на все виды деятельности, статья в статью.

Общехозяйственные расходы (счет 26):

Управленческие расходы собираются по статьям затрат, по окончании периода закрываются на счет 90.02.1 «Себестоимость продаж» на все виды деятельности пропорционально расходам на оплату труда основного персонала, сформированным на счете 20 «Основное производство».

При закрытии счета 20 «Основное производство» по итогам отчетного периода, отражаются суммы фактической себестоимости в дебет счета 90.02.1 «Себестоимость продаж» на соответствующие виды деятельности».

### **3.8.2.5. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.**

В Отчете о финансовых результатах за отчетный период Общество отражает расходы в себестоимости продаж (ПБУ 10/99).

## **3.9. Расходы будущих периодов.**

### **3.9.1 Порядок признания затрат в составе расходов будущих периодов.**

К расходам будущих периодов относятся затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, которые отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида (п. 65 Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н).

К расходам будущих периодов относятся все затраты Общества до получения выручки от реализации работ (услуг):

- материальные ресурсы;
- оплата труда;

отчисления на социальные нужды;  
амортизация ОС;  
работы и услуги вспомогательных производств;  
прочие затраты.

Для учета таких расходов предназначен счет 97 «Расходы будущих периодов». В дебетовой части счета учитываются затраты по соответствующим статьям затрат. На каждый вид расходов будущих периодов могут открываться отдельные аналитические счета.

В бухгалтерском учете Общества информация о расходах, произведенных в отчетном периоде, но подлежащих признанию в будущих периодах отражается на счете 97 «Расходы будущих периодов». Аналитический учет по счету 97 «Расходы будущих периодов» ведется по видам расходов.

### **3.9.2 Основные виды расходов, квалифицируемые как расходы будущих периодов.**

К расходам будущих периодов относятся:

- паушальные платежи по лицензионным договорам,
- затраты на страхование (кроме автострахования);
- иные существенные виды активов, признание которых относится к следующим отчетным периодам.
- затраты на вступление и поддержание членства в саморегулируемых организациях (СРО);
- затраты на получение специального разрешения (лицензии, свидетельства о допуске к выполнению работ и т. п.), дающего право Обществу заниматься отдельными видами деятельности, перечень которых определяется законом»;
- Затраты по процентам по займам и кредитам (не учтенные в составе прочих расходов).

Не относятся к расходам будущих периодов:

- затраты на ремонт;
- затраты на оплату отпусков, в том числе в части, превышающей сумму начисленного резерва;
- затраты прочие.

### **3.9.3. Порядок списания расходов будущих периодов.**

Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся (срока действия договора).

Для расходов будущих периодов, срок списания которых не установлен договором или иным документом, срок списания расходов устанавливается на период концессионного соглашения за исключением процентов по облигационным займам (ПБУ 15/2008 п.16).

## **3.10. Прочие доходы и расходы.**

### **3.10.1. Прочие доходы.**

#### **3.10.1.2. Порядок учета прочих доходов.**

Критерии признания прочих доходов соответствуют критериям признания доходов по обычным видам деятельности.

Для целей бухгалтерского учета величина прочих поступлений определяется в порядке, соответствующем порядку признания доходов по обычным видам деятельности за исключением случаев, изложенных в настоящем разделе.

Активы, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости. Рыночная стоимость полученных безвозмездно активов определяется Обществом на основе действующих на дату их принятия к бухгалтерскому учету цен на данный или аналогичный вид активов.

Кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, включается в доход Общества в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества.

Суммы дооценки активов определяют в соответствии с правилами, установленными для проведения переоценки активов.

Иные поступления принимаются к бухгалтерскому учету в фактических суммах.

### **3.10.1.3. Получение субсидий на возмещение убытков, связанных с регулированием тарифов.**

Отражение возмещения выпадающих доходов производится на основании договоров, заключенных с органами местного управления и предоставленных расчетных документов на счете 91.01 «Прочие доходы».

В бухучете проводки:

Дебет 51 Кредит 91.01

– отражено поступление средств на финансирование выпадающих, недополученных доходов;

Дебет 91.02 Кредит 68.02

– восстановлен НДС.

## **3.10.2 Учет прочих расходов.**

### **3.10.2.1. Перечень прочих расходов.**

Прочими расходами Общества являются:

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств, расходы, связанные с продажей финансовых вложений и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров;
- расходы от продажи иностранной валюты;
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности.
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, проценты, предусмотренные статьей 395 ГК РФ;
- судебные расходы (денежные суммы, подлежащие выплате экспертам, специалистам, свидетелям, переводчикам, расходы, связанные с проведением осмотра доказательств на месте, расходы на оплату услуг адвокатов и иных лиц, оказывающих юридическую помощь (представителей), расходы юридического лица на уведомление о корпоративном споре в случае, если федеральным законом предусмотрена обязанность такого уведомления, и другие расходы, понесенные лицами, участвующими в деле, в связи с рассмотрением дела в суде).
- возмещение причиненных Обществом убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- компенсация за несвоевременную выплату заработной платы;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;

- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.);
- прочие расходы.

### **3.10.2.2. Порядок учета прочих расходов.**

Критерии признания прочих расходов соответствуют критериям признания расходов по обычным видам деятельности.

Для целей бухгалтерского учета величина прочих расходов определяется в порядке, соответствующем порядку признания расходов по обычным видам деятельности за исключением случаев, изложенных в настоящем разделе.

Учет штрафов, пеней, неустоек за нарушение условий договоров, а также процентов, предусмотренных ст. 395 ГК РФ, ведется на счете 76.09 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» по поступлению денежных средств на расчетные счета организации, согласно судебных решений, либо добровольного погашения задолженности.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, включаются в расходы организации в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества.

Судебные расходы подлежат отражению в учете и отчетности в соответствии с требованиями законодательства на дату акта или иного документа в соответствии с требованиями законодательства и судебного решения.

Прочие расходы подлежат зачислению на счет прибылей и убытков организации, кроме случаев, когда законодательством или правилами бухгалтерского учета установлен иной порядок.

### **3.10.2.3. Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.**

Бухгалтерский учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте Общество ведет в соответствии с ПБУ 3/2006, утвержденным приказом Минфина от 27.11.2006 г. № 154н.

В соответствии с п. 7 ПБУ 3/2006 Общество производит пересчет в рубли по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату, стоимости следующих активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте:

- стоимости денежных знаков в кассе Общества;
- средств на банковских счетах (банковских вкладах);
- денежных и платежных документов;
- ценных бумаг (за исключением акций);
- средств в расчетах (включая по заемным обязательствам) с юридическими и физическими лицами.

Курсовые разницы, возникающие при отражении операций по получению, погашению и обслуживанию заемных обязательств (займов, кредитов), зачисляются на финансовые результаты общества как прочие расходы (доходы).

Для составления бухгалтерской отчетности стоимость:

- вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.);
- материально-производственных запасов;
- других активов, не перечисленных в пункте 7 ПБУ 3/2006;
- средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты;

принимается в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой эти активы принимаются к бухгалтерскому учету (п. 9 ПБУ 3/2006).

Активы и расходы, которые оплачены обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых общество перечислило аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходы Общества при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Даты совершения отдельных операций в иностранной валюте для целей бухгалтерского учета определяются в соответствии с Приложением к ПБУ 3/2006.

### **3.11 Резервы.**

#### **3.11.1 Резервы предстоящих расходов и платежей.**

##### **3.11.1.2 Формирование резерва на предстоящую оплату отпусков работников.**

Общество создает резерв на оплату отпусков в соответствии с нормами ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

В бухгалтерском учете резерв создается в связи с признанием предстоящих расходов на выплату отпускных оценочным обязательством (п. 8 ПБУ 8/2010).

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий (п. 5 ПБУ 8/2010):

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной деятельности, исполнения которой организация не может избежать;
- вероятно уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Резерв на оплату неиспользованных отпусков считается по каждому работнику Общества.

Резервирование величины расходов под предстоящую оплату отпусков работников отражается в бухгалтерском учете общества ежемесячно в размере, определяемом по формуле:

Резерв на оплату отпуска на конец месяца = (среднедневная зарплата x тариф страховых взносов + среднедневная зарплата) x количество дней отпуска, на которые работник имеет право (в том числе дополнительные) на конец отчетного месяца, но не более 10% от ежемесячного фонда оплаты труда сотрудников.

Информация о количестве дней отпуска, на которые работник имеет право по состоянию на отчетную дату, предоставляется отделом кадров Общества.

Сумма резерва на конец месяца определяется с учетом (за минусом) ранее начисленных и неиспользованных сумм резерва. При этом величина резерва на конец каждого месяца должна соответствовать количеству дней отпуска, на которые работник может претендовать в соответствии с законодательством РФ, по состоянию на конец каждого месяца.

Общая сумма резерва включает совокупность расчетных показателей по всем сотрудникам.

В случае недостаточности сумм резерва, затраты организации по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете организации в общем порядке (п. 21 ПБУ 8/2010).

По завершении календарного года Общество проводит инвентаризацию резерва, по итогам которой уточняется размер остатка резерва (п. 3.50 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49, п. 23 ПБУ 8/2010).

При этом выявленные недоиспользованные на последний день календарного года суммы указанного резерва (в том числе в случае прекращения выполнения условий признания оценочного обязательства) переносятся на следующий отчетный год (абз. 2 п. 22 ПБУ 8/2010).

Информацию о резерве на оплату отпусков Общество учитывает на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

Расходы на формирование резерва на оплату отпусков относятся на счета учета расходов на оплату труда соответствующих категорий работников (п. 8 ПБУ 8/2010). Отчисления в резерв отражаются записями по кредиту счета 96 и дебету счетов учета расходов на заработную плату, с которой были рассчитаны отчисления в резерв.

### 3.11.2 Оценочные резервы.

В целях достоверной оценки активов и обязательств общество создает оценочные резервы.

#### 3.11.2.1 Формирование резерва по сомнительным долгам.

В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации Общество создает резерв сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резерва на финансовые результаты.

Решение о создании резервов сомнительных долгов принимается Обществом исходя из совокупности норм, установленных пунктом 70 указанного Положения и пунктом 6 ПБУ 1/2008 (в части требования осмотрительности) и ПБУ 21/2008.

Сомнительный долг – это дебиторская задолженность перед Обществом, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Суммы отчислений в данный резерв определяются по результатам проводимой инвентаризации дебиторской задолженности на конец текущего года и включаются в состав прочих расходов на последнее число отчетного периода.

Сумма резерва исчисляется в соответствии с периодом просрочки:

по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней – в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной задолженности;

по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) – в сумму создаваемого резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности.

В зависимости от финансового состояния (платежеспособности) конкретного должника и оценки вероятности погашения долга (полностью или частично) Общество определяет отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

При этом: в состав резерва по сомнительным долгам не включается просроченная дебиторская задолженность со сроком возникновения более трех лет, по которой отсутствовали случаи, прерывающие течение срока исковой давности и задолженность нереальная к взысканию по иным основаниям, формируются проводки Дебет 63 «Резервы по сомнительным долгам» Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» и др.) — нереальный для взыскания долг списан за счет резерва.

Если ранее созданного резерва (в части задолженности, не списанной за счет резерва) не достаточно, оформляются проводки:

Дебет 91 «Прочие доходы и расходы» Кредит 62 (60, 76 и др.) — списан нереальный для взыскания долг.

Дебет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» — учтена нереальная к взысканию задолженность для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Если в дальнейшем должник все-таки оплатит долг, в учете будут сделаны записи:

Дебет 51 «Расчетные счета» Кредит 62 (60, 76 и др.) — поступили денежные средства от должника;

Дебет 62 (60, 76 и др.) Кредит 91 — полученный долг включен в состав прочих доходов; Кредит 007 — списан безнадежный долг, погашенный должником.

Дебиторская задолженность учитывается в размерах, предъявленных Обществом покупателю с учетом налога на добавленную стоимость.

Информация о размере резерва формируется в «Расчете резерва по сомнительным долгам» по каждому контрагенту.



Сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва должна быть скорректирована на сумму остатка резерва предыдущего отчетного периода.

Списывать за счет резерва можно только те безнадежные долги, суммы которых непосредственно участвовали в его формировании.

Общество, руководствуясь Инструкцией по применению Плана счетов в пояснениях к счету 63 «Резервы по сомнительным долгам», настоящим положением устанавливает следующий порядок корректировки резерва по сомнительным долгам.

Создание (увеличение) и восстановление (списание) сумм начисленного резерва отражается в учете на конец отчетного периода (года).

по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции с кредитом счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» - создание или увеличение (доначисление) резерва по каждой дебиторской задолженности;

по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» и в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы» - обратная проводка по восстановлению (списанию) резервов при погашении дебитором долга.

Если по итогам отчетного периода по созданному резерву остался неиспользованный остаток, то он переносится на следующий отчетный период.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражается за минусом резерва по сомнительным долгам.

Аналитический учет начисления и использования резерва сомнительных долгов ведется в разрезе:

контрагентов;  
договоров.

В бухгалтерском учете Общество использует данный резерв на покрытие убытков от безнадежных долгов, в той части, которая покрывается резервом.

Безнадежные долги – это долги перед Обществом, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации должника.

Если сумма созданного резерва будет меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав прочих расходов. Безнадежные долги, по которым резерв не создавался, списываются на прочие расходы (счет 91).

В бухгалтерском учете безнадежную дебиторскую задолженность учитывают за балансом на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов».

Дебиторская задолженность признается безнадежной и подлежащей списанию с баланса в полной сумме, в том числе НДС, если наступило одно из следующих обстоятельств:

истек срок исковой давности. Согласно нормам ГК РФ, общий срок исковой давности составляет три года со дня, когда долг должен был быть погашен перед организацией (ч.1 ст. 196 ГК РФ). При этом должник может подтверждать наличие долга и тем самым течение срока исковой давности будет начинаться заново. Однако общий срок исковой давности не может превышать десяти лет со дня нарушения прав, то есть со дня, когда должник должен был погасить долг (ч. 2 ст. 196 ГК РФ);

должник ликвидирован или исключен из ЕГРЮЛ как недействующее юридическое лицо;  
судебный пристав-исполнитель вынес постановление об окончании исполнительного производства и возвращении исполнительного листа взыскателю в связи с невозможностью взыскания.

### **3.12.1. Порядок учета постоянных разниц.**

Под постоянными разницами понимаются доходы и расходы:

- формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;

- учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

Постоянные разницы возникают в результате:

- превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка), над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам;
- непризнания для целей налогообложения расходов, связанных с передачей на безвозмездной основе имущества (товаров, работ, услуг), в сумме стоимости имущества (товаров, работ, услуг) и расходов, связанных с этой передачей;
- непризнания для целей налогообложения убытка, связанного с появлением разницы между оценочной стоимостью имущества при внесении его в уставный (складочный) капитал другой организации и стоимостью, по которой это имущество отражено в бухгалтерском балансе у передающей стороны;
- образования убытка, перенесенного на будущее, который по истечении определенного времени, согласно законодательству Российской Федерации о налогах и сборах, уже не может быть принят в целях налогообложения, как в отчетном, так и в последующих отчетных периодах;
- прочих аналогичных различий (п. 4 ПБУ 18/02).

### **3.12.2. Порядок признания постоянного налогового обязательства и постоянного налогового актива, их отражение в бухгалтерском учете.**

Под постоянным налоговым обязательством понимается сумма налога, которая приводит к увеличению (уменьшению) налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде (п. 7 ПБУ 18/02).

Величина постоянного налогового обязательства определяется как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующей на отчетную дату.

Постоянное налоговое обязательство (актив) признается Обществом в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница.

### **3.12.3. Порядок учета временных разниц.**

Под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах.

Временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли приводят к образованию отложенного налога на прибыль.

Под отложенным налогом на прибыль понимается сумма, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Временные разницы в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток) подразделяются на:

- вычитаемые временные разницы;
- налогооблагаемые временные разницы.

Вычитаемые временные разницы – временные разницы, которые при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога на прибыль, уменьшающего сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным периодом или в последующих отчетных периодах.

Вычитаемые временные разницы – временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль будущих периодов.

Вычитаемые временные разницы возникают в результате:

- применения разных способов начисления амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль;

- разных способов признания коммерческих и управленческих расходов в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном периоде для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;

- убытка, перенесенного на будущее, не использованного для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;

- применения, в случае продажи объектов основных средств, разных правил признания для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения остаточной стоимости объектов основных средств и расходов, связанных с их продажей;

- наличия кредиторской задолженности за приобретенные товары (работы, услуги) при использовании кассового метода определения доходов и расходов в целях налогообложения, а в целях бухгалтерского учета - исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности;

- прочих аналогичных различий.

В бухгалтерском учете Общества отложенные налоговые активы отражаются на счете 09 «Отложенные налоговые активы». Аналитический учет отложенных налоговых активов ведется по видам активов, в оценке которых возникла вычитаемая временная разница.

При выбытии (использовании) актива, с которым связано формирование отложенного налогового актива разница списывается на счет 99. Налогооблагаемые временные разницы – временные разницы, которые при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Налогооблагаемые временные разницы образуются в результате:

- применения разных способов начисления амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль;

- признания выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг) в виде доходов от обычных видов деятельности отчетного периода, а также признания процентных доходов для целей бухгалтерского учета исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, а для целей налогообложения - по кассовому методу;

- применения различных правил отражения процентов, уплачиваемых организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов) для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;

- прочих аналогичных различий.

В бухгалтерском учете Общества отложенные налоговые обязательства отражаются на счете 77 «Отложенные налоговые обязательства». Аналитический учет отложенных налоговых обязательств ведется по видам обязательств, в оценке которых возникла налогооблагаемая временная разница.

При выбытии (использовании) актива, с которым связано формирование отложенного налогового обязательства разница списывается на счет 99

При составлении бухгалтерской отчетности в Бухгалтерском балансе (форма № 1) суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

### **3. 13. Учет ценностей, учитываемых на забалансовых счетах.**

Общество на забалансовых счетах обобщает информацию о наличии и движении ценностей, временно находящихся в пользовании или распоряжении Общества, условных прав и обязательств, а также контроль за отдельными хозяйственными операциями.

Бухгалтерский учет указанных объектов ведется следующим образом: поступление объекта отражается только по дебету соответствующего забалансового счета, а выбытие – только по кредиту соответствующего забалансового счета.

Все хозяйственные операции, отраженные на забалансовых счетах, оформляются первичными документами.

### 3.14 Существенные ошибки.

ПБУ 22/2010 делит ошибки на существенные и несущественные. Под грубым нарушением правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности понимается любая статья (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10%.

Порядок исправления ошибок предшествующего года.

Несущественные ошибки.

Несущественная ошибка предшествующего года, выявленная после подписания годовой бухгалтерской отчетности, исправляется в текущем периоде на дату ее обнаружения. Исправительные записи делаются по соответствующим счетам бухгалтерского учета в корреспонденции счетом 91 «прочие доходы и расходы» (п.14 ПБУ 22/2010).

Существенные ошибки.

Существенные ошибки зависят от даты ее обнаружения. Согласно п. 3 ПБУ 22/2010 существенность ошибки организация определяет самостоятельно исходя из величины, а также характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

#### Критерии существенных ошибок

Причина совершения ошибки	Критерии признания существенности ошибки	
	влияющей на финансовый результат	не влияющей на финансовый результат
Неправильное применение законодательства о бухгалтерском учете	Независимо от стоимостных показателей	
Неправильное применение учетной политики организации	5% от итога по группе операций с соответствующей категорией активов или обязательств	
Неточности в вычислениях	Независимо от стоимостных показателей	
Неправильная классификация или оценка фактов хозяйственной деятельности	2% от суммы нераспределенной прибыли	
Неправильное использование информации, относящейся на дату подписания отчетности	1% от суммы нераспределенной прибыли или 5% от итога по группе операций с соответствующей категорией активов или обязательств	Не признается, отражается в составе событий после отчетной даты или условных фактов хозяйственной деятельности
Недобросовестные действия должностных лиц организации	Независимо от стоимостных показателей	

1. Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

2. Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты ее представления совету директоров Общества, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена.

Отчетность, в которой существенная ошибка исправлена, называется пересмотренной бухгалтерской отчетностью.

3. Ошибка обнаружена в марте после подписания годовой бухгалтерской отчетности, но до момента представления собственникам и сдачи в налоговую инспекцию. Ошибка признана существенной. Исправительные записи аналогичны, приведенным в примере 2, датируются 31 декабря (п. 7 ПБУ 22/2010). При необходимости составляется пересмотренная бухгалтерская отчетность.

4. Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:

• записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде, при этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

В соответствии с п. 10 ПБУ 22/2010 в случае исправления существенной ошибки предшествующего отчетного года, выявленной после утверждения бухгалтерской отчетности, утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие отчетные периоды не подлежит пересмотру, замене и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности.

Код счёта	Наименование счёта	Субсчёт 1	Субсчёт 2	Субсчёт 3	Вид	Вал.	Кол.	Полнр.	НУ	Заб.	Быстрой выбор
000	Вспомогательный счёт				АП	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	000
01	Основные средства	Основные средства			А	Нет	Нет	Нет	Да	Нет	01
01.01	Основные средства в организации	Основные средства			А	Нет	Нет	Нет	Да	Нет	0101
01.03	Права пользования на Основные средства, полученные по коллекционному соглашению	Основные средства			А	Нет	Нет	Нет	Да	Нет	0103
01.08	Объекты, права на которые не зарегистрированы	Основные средства			А	Нет	Нет	Нет	Да	Нет	0108
01.09	Выбытие основных средств	Основные средства			А	Нет	Нет	Нет	Да	Нет	0109
01.K	Корректировка стоимости переоцененного имущества	Основные средства			А	Нет	Нет	Нет	Да	Нет	01K
02	Амортизация основных средств	Основные средства			П	Нет	Нет	Нет	Да	Нет	02
02.01	Амортизация основных средств, учтываемых на счёте 01	Основные средства			П	Нет	Нет	Нет	Да	Нет	0201
02.02	Амортизация основных средств, учтываемых на счёте 03	Основные средства			П	Нет	Нет	Нет	Да	Нет	0202
02.03	Амортизация имущества, полученного по коллекционному соглашению	Основные средства			П	Нет	Нет	Нет	Да	Нет	0203
03	Доходные вложения в материальные ценности	Контрагенты	Основные средства		А	Нет	Нет	Нет	Да	Нет	03
03.01	Материальные ценности в организации	Основные средства	Основные средства		А	Нет	Нет	Нет	Да	Нет	0301
03.02	Материальные ценности, предоставленные во временное владение и пользование	Контрагенты	Основные средства		А	Нет	Нет	Нет	Да	Нет	0302
03.03	Материальные ценности, предоставленные во временное пользование	Контрагенты	Основные средства		А	Нет	Нет	Нет	Да	Нет	0303
03.04	Прочие доходные вложения	Контрагенты	Основные средства		А	Нет	Нет	Нет	Да	Нет	0304
03.09	Выбытие материальных ценностей	Основные средства	Основные средства		А	Нет	Нет	Нет	Да	Нет	0309
04	Нематериальные активы	Нематериальные активы			А	Нет	Нет	Нет	Да	Нет	04
04.01	Нематериальные активы организации	Нематериальные активы			А	Нет	Нет	Нет	Да	Нет	0401
04.02	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	Нематериальные активы			А	Нет	Нет	Нет	Да	Нет	0402
05	Амортизация нематериальных активов	Нематериальные активы			П	Нет	Нет	Нет	Да	Нет	05
07	Оборудование к установке	Номенклатура	Склады		А	Нет	Да	Нет	Да	Нет	07
08	Вложения во внеоборотные активы	Объекты строительства	Статьи затрат (об)		А	Нет	Нет	Нет	Да	Нет	08
08.01	Приобретение земельных участков	Объекты строительства	Статьи затрат (об)		А	Нет	Нет	Нет	Да	Нет	0801
08.02	Строительство объектов основных средств (за счёт государственной)	Объекты строительства	Статьи затрат (об)		А	Нет	Нет	Нет	Да	Нет	0802
08.03	Строительство объектов основных средств	Объекты строительства	Статьи затрат (об)	Способы строительства (об)	А	Нет	Нет	Нет	Да	Нет	0803
08.04	Приобретение объектов основных средств	Номенклатура			А	Нет	Да	Нет	Да	Нет	
08.04.1	Приобретение компонентов основных средств	Номенклатура	Склады		А	Нет	Да	Нет	Да	Нет	0804



16	Отклонение в стоимости материальных ценностей			АП	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	16
16.01	Отклонение в стоимости материалов			АП	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	1601
16.02	Отклонение в стоимости товаров			АП	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	1602
19	НДС по приобретенным ценностям	Контрагенты		А	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	19
				НДС						
19.01	НДС при приобретении основных средств	Контрагенты		А	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	1901
				НДС						
19.02	НДС по приобретенным нематериальным активам	Контрагенты		А	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	1902
				НДС						
19.03	НДС по приобретенным материально-производственным запасам	Контрагенты		А	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	1903
				НДС						
19.04	НДС по приобретенным услугам	Контрагенты		А	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	1904
				НДС						
19.05	НДС, уплаченный при вывозе товаров на территорию Российской Федерации	Контрагенты		А	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	1905
				НДС						
19.06	Акцизы на оплаченным материальным ценностям			А	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	1906
19.07	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)	Контрагенты		А	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	1907
				Документы реализации						
19.08	НДС при срочности основных средств	Контрагенты		А	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	1908
				Способы учета НДС						
19.09	НДС по уменьшению стоимости реализации	Контрагенты		А	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	1909
				Способы учета НДС						
19.10	НДС, уплачиваемый при импорте из таможенного союза	Контрагенты		А	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	1910
				Способы учета НДС						
20	Основные производств	Номенклатурные группы		А	Нет	Да	Нет	Да	Нет	20
20.01	Основные производств	Номенклатурные группы		А	Нет	Да	Нет	Да	Нет	2001
20.02	Производство продукции из натурального сырья	Номенклатурные группы		А	Нет	Да	Нет	Да	Нет	2002
21	Полуфабрикаты собственного производства	Номенклатура		А	Нет	Да	Нет	Да	Нет	21
23	Вспомогательные производств	Номенклатурные группы		А	Нет	Да	Нет	Да	Нет	23
25	Общепроизводственные расходы	Статья затрат (об)		А	Нет	Да	Нет	Да	Нет	25
26	Обязательственные расходы	Статья затрат (об)		А	Нет	Да	Нет	Да	Нет	26
28	Брак в производств	Номенклатурные группы		А	Нет	Да	Нет	Да	Нет	28
29	Обслуживающие производств и хозяйства	Номенклатурные группы		А	Нет	Да	Нет	Да	Нет	29
40	Выпуск продукции (работ, услуг)	Номенклатурные группы		АП	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	40
41	Товары	Номенклатура		А	Нет	Да	Нет	Да	Нет	41
41.01	Товары на складах	Номенклатура		А	Нет	Да	Нет	Да	Нет	4101
41.02	Товары в розничной торговле (по покупной стоимости)	Номенклатура		А	Нет	Да	Нет	Да	Нет	4102
41.03	Тара под товаром и порождая	Номенклатура		А	Нет	Да	Нет	Да	Нет	4103
41.04	Покупные изделия	Номенклатура		А	Нет	Да	Нет	Да	Нет	4104
41.11	Товары в розничной торговле (в АП по продажной стоимости)	Номенклатура		А	Нет	Да	Нет	Да	Нет	4111
41.12	Товары в розничной торговле (в НТ по продажной стоимости)	Склады		А	Нет	Нет	Нет	Да	Нет	4112
41.К	Корректировка товаров прошлого периода	Номенклатура		А	Нет	Да	Нет	Да	Нет	41К
42	Торговая скидка			П	Нет	Нет	Нет	Да	Нет	42



42.01	Торговая наценка в автоматизированных торговых точках	Номенклатура	Склады	ИИ	Нет	Нет	Нет	4201
42.02	Торговая наценка в неавтоматизированных торговых точках	Склады		И	Нет	Нет	Нет	4202
43	Готовая продукция	Номенклатура	Склады	А	Нет	Да	Нет	43
44	Расходы на продажу	Статьи затрат		А	Нет	Да	Нет	44
44.01	Индержен обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность	Статьи затрат		А	Нет	Да	Нет	4401
44.02	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и внешне производственную деятельность	Статьи затрат		А	Нет	Да	Нет	4402
45	Товары отгруженные	Контрагенты	Номенклатура	А	Нет	Да	Нет	45
45.01	Покупные товары отгруженные	Контрагенты	Номенклатура	А	Нет	Да	Нет	4501
45.02	Готовая продукция отгруженная	Контрагенты	Номенклатура	А	Нет	Да	Нет	4502
45.03	Прочие товары отгруженные	Контрагенты	Номенклатура	А	Нет	Да	Нет	4503
45.04	Перевозные объекты неважкости	Контрагенты	Номенклатура	А	Нет	Да	Нет	4504
46	Выполненные этапы по незавершенным работам		Основные средства	А	Нет	Нет	Нет	46
50	Касса	Статья движения денежных средств (об)		А	Нет	Нет	Нет	50
50.01	Касса организации	Статьи движения денежных средств (об)		А	Нет	Нет	Нет	5001
50.02	Операционная касса	Статьи движения денежных средств (об)		А	Нет	Нет	Нет	5002
50.03	Денежные документы	Денежные документы		А	Нет	Да	Нет	5003
50.04	Касса по деятельности платёжного агента	Статьи движения денежных средств (об)		А	Нет	Нет	Нет	5004
50.21	Касса организации (в валюте)	Статьи движения денежных средств (об)		А	Да	Нет	Нет	5021
50.23	Денежные документы (в валюте)	Денежные документы		А	Да	Да	Нет	5023
51	Расчетные счета	Банковские счета	Статьи движения денежных средств (об)	А	Нет	Нет	Нет	51
52	Валютные счета	Банковские счета	Статьи движения денежных средств (об)	А	Да	Нет	Нет	52
55	Специальные счета в банках	Банковские счета	Статьи движения денежных средств (об)	А	Нет	Нет	Нет	55
55.01	Аккредитивы	Банковские счета	Статьи движения денежных средств (об)	А	Нет	Нет	Нет	5501
55.02	Чековые книжки	Банковские счета	Статьи движения денежных средств (об)	А	Нет	Нет	Нет	5502
55.03	Депозитные счета	Банковские счета	Статьи движения денежных средств (об)	А	Нет	Нет	Нет	5503

55.04	Прочие специальные счета	Банковские счета	Статьи движимая денежная средства (об)	А	Нет	Нет	Нет	5504
55.21	Аккредитивы (в валюте)	Банковские счета	Статьи движимая денежная средства (об)	А	Да	Нет	Нет	5521
55.23	Депозитные счета (в валюте)	Банковские счета	Статьи движимая денежная средства (об)	А	Да	Нет	Нет	5523
55.24	Прочие специальные счета (в валюте)	Банковские счета	Статьи движимая денежная средства (об)	А	Да	Нет	Нет	5524
57	Переводы в пути	Статьи движимая денежная средства (об)		А	Нет	Нет	Да	57
57.01	Переводы в пути	Статьи движимая денежная средства (об)		А	Нет	Нет	Нет	57.01
57.02	Приобретение иностранной валюты	Контрагенты	Договоры	А	Нет	Нет	Нет	57.02
57.03	Продажи по платежным картам	Контрагенты	Договоры	А	Нет	Нет	Да	57.03
57.21	Переводы в пути (в валюте)	Статьи движимая денежная средства (об)		А	Да	Нет	Нет	57.21
57.22	Реализация иностранной валюты	Контрагенты	Договоры	А	Да	Нет	Нет	57.22
58	Финансовые вложения	Контрагенты		А	Нет	Нет	Да	58
58.01	Пан в акции	Контрагенты		А	Нет	Нет	Да	58.01
58.01.1	Пан	Контрагенты		А	Нет	Нет	Да	58.01.1
58.01.2	Акции	Контрагенты	Ценные бумаги	А	Нет	Да	Да	58.01.2
58.02	Долговые ценные бумаги	Контрагенты	Ценные бумаги	А	Нет	Да	Да	58.02
58.03	Представленные займы	Контрагенты	Договоры	А	Нет	Нет	Да	58.03
58.04	Выказы по договору простого товарищества	Контрагенты	Договоры	А	Нет	Нет	Да	58.04
58.05	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	Контрагенты	Договоры	А	Нет	Нет	Да	58.05
59	Резервы под обесценение финансовых вложений	Контрагенты	Ценные бумаги	П	Нет	Нет	Да	59
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Контрагенты	Договоры	АП	Нет	Нет	Да	60
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Контрагенты	Договоры	П	Нет	Нет	Да	60.01
60.02	Расчеты по авансам выданным	Контрагенты	Договоры	А	Нет	Нет	Да	60.02
60.03	Векселя выданные	Контрагенты	Договоры	П	Нет	Нет	Да	60.03
60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)	Контрагенты	Договоры	П	Да	Нет	Да	60.21
60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)	Контрагенты	Договоры	А	Да	Нет	Да	60.22
60.31	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	П	Да	Нет	Да	60.31

60.32	Расчеты по авансам выданным (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	А	Да	Нет	Нет	Да	Нет	6032
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	АП	Нет	Нет	Нет	Да	Нет	62
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	А	Нет	Нет	Нет	Да	Нет	6201
62.02	Расчеты по авансам полученным	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	П	Нет	Нет	Нет	Да	Нет	6202
62.03	Весовые полученные	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги	А	Нет	Нет	Нет	Да	Нет	6203
62.21	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	А	Да	Нет	Нет	Да	Нет	6221
62.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	П	Да	Нет	Нет	Да	Нет	6222
62.31	Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	А	Да	Нет	Нет	Да	Нет	6231
62.32	Расчеты по авансам полученным (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	П	Да	Нет	Нет	Да	Нет	6232
62.01	Расчеты по авансам полученным (в у.е.) за счет отгрузки	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	П	Да	Нет	Нет	Да	Нет	6201
62.P	Расчеты с розничными покупателями	Склады			А	Нет	Нет	Нет	Да	Нет	62P
63	Резервы по сомнительным долгам	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	П	Нет	Нет	Нет	Да	Нет	63
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	П	Нет	Нет	Нет	Да	Нет	66
66.01	Краткосрочные кредиты	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	П	Нет	Нет	Нет	Да	Нет	6601
66.02	Проценты по краткосрочным кредитам	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	П	Нет	Нет	Нет	Да	Нет	6602
66.03	Краткосрочные займы	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	П	Нет	Нет	Нет	Да	Нет	6603
66.04	Проценты по краткосрочным займам	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	П	Нет	Нет	Нет	Да	Нет	6604
66.05	Краткосрочные долговые ценные бумаги	Контрагенты	Ценные бумаги		П	Нет	Да	Нет	Да	Нет	6605
66.06	Проценты по краткосрочным долговым ценным бумагам	Контрагенты	Ценные бумаги		П	Нет	Нет	Нет	Да	Нет	6606
66.21	Краткосрочные кредиты (в валюте)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	П	Да	Нет	Нет	Да	Нет	6621
66.22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	П	Да	Нет	Нет	Да	Нет	6622
66.23	Краткосрочные займы (в валюте)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	П	Да	Нет	Нет	Да	Нет	6623
66.24	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	П	Да	Нет	Нет	Да	Нет	6624
66.25	Краткосрочные долговые ценные бумаги (в валюте)	Контрагенты	Ценные бумаги		П	Да	Нет	Нет	Да	Нет	6625

66.26	Проценты по краткосрочным долговым ценным бумагам (в валюте)	Контрагенты	Ценные бумаги		П	Да	Нет	Нет	Да	Нет	6626
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	Контрагенты	Договоры		П	Нет	Нет	Нет	Да	Нет	67
67.01	Долгосрочные кредиты	Контрагенты	Договоры		П	Нет	Нет	Нет	Да	Нет	6701
67.02	Проценты по долгосрочным кредитам	Контрагенты	Договоры		П	Нет	Нет	Нет	Да	Нет	6702
67.03	Долгосрочные займы	Контрагенты	Договоры		П	Нет	Нет	Нет	Да	Нет	6703
67.04	Проценты по долгосрочным займам	Контрагенты	Договоры		П	Нет	Нет	Нет	Да	Нет	6704
67.05	Долгосрочные долговые ценные бумаги	Контрагенты	Ценные бумаги		П	Нет	Да	Нет	Да	Нет	6705
67.06	Проценты по долгосрочным долговым ценным бумагам	Контрагенты	Ценные бумаги		П	Нет	Нет	Нет	Да	Нет	6706
67.21	Долгосрочные кредиты (в валюте)	Контрагенты	Договоры		П	Да	Нет	Нет	Да	Нет	6721
67.22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)	Контрагенты	Договоры		П	Да	Нет	Нет	Да	Нет	6722
67.23	Долгосрочные займы (в валюте)	Контрагенты	Договоры		П	Да	Нет	Нет	Да	Нет	6723
67.24	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)	Контрагенты	Договоры		П	Да	Нет	Нет	Да	Нет	6724
67.25	Долгосрочные долговые ценные бумаги (в валюте)	Контрагенты	Ценные бумаги		П	Да	Да	Нет	Да	Нет	6725
67.26	Проценты по долгосрочным долговым ценным бумагам (в валюте)	Контрагенты	Ценные бумаги		П	Да	Нет	Нет	Да	Нет	6726
68	Расчеты по налогам и сборам	Выда плательщей в бюджет (фонды)			АП	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	68
68.01	НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента	Выда плательщей в бюджет (фонды)			АП	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	6801
68.02	Налог на добавленную стоимость	Выда плательщей в бюджет (фонды)			АП	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	6802
68.03	Акцизы	Выда плательщей в бюджет (фонды)			АП	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	6803
68.04	Налог на прибыль	Выда плательщей в бюджет (фонды)			АП	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	6804
68.04.1	Расчеты с бюджетом	Выда плательщей в бюджет (фонды)	Уровень бюджетов		АП	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	6804.1
68.04.2	Расчет налога на прибыль	Выда плательщей в бюджет (фонды)			АП	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	6804.2
68.06	Земельный налог	Выда плательщей в бюджет (фонды)			АП	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	6806
68.07	Транспортный налог	Выда плательщей в бюджет (фонды)			АП	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	6807
68.08	Налог на имущество	Выда плательщей в бюджет (фонды)			АП	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	6808
68.09	Налог на рекламу	Выда плательщей в бюджет (фонды)			АП	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	6809
68.10	Прочие налоги и сборы	Выда плательщей в бюджет (фонды)	Уровень бюджетов		АП	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	6810
68.11	Единый налог на вмененный доход	Выда плательщей в бюджет (фонды)			АП	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	6811
68.12	Налог при упрощенной системе налогообложения	Выда плательщей в бюджет (фонды)			АП	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	6812
68.13	Торговый сбор	Выда плательщей в бюджет (фонды)			АП	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	6813

68.14	Наши при платной системе налогообложения	Виды платежей в бюджет (фонды)	АП	Нет	Нет	Нет	6814
68.21	НДФЛ индивидуального предпринимателя	Виды платежей в бюджет (фонды)	АП	Нет	Нет	Нет	6821
68.22	НДС по экспорту к возмещению	Контрагенты	А	Нет	Нет	Нет	6822
68.32	Н/С при исполнении обязанностей налогового агента	Счета-фактуры выданные Договоры	П	Нет	Нет	Нет	6832
68.42	НДС при ввозе товаров из таможенного союза	Контрагенты	П	Нет	Нет	Нет	6842
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	Виды платежей в бюджет (фонды)	АП	Нет	Нет	Нет	69
69.01	Расчеты по социальному страхованию	Виды платежей в бюджет (фонды)	АП	Нет	Нет	Нет	6901
69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению	Виды платежей в бюджет (фонды)	АП	Нет	Нет	Нет	6902
69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии	Виды платежей в бюджет (фонды)	АП	Нет	Нет	Нет	6902.1
69.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии	Виды платежей в бюджет (фонды)	АП	Нет	Нет	Нет	6902.2
69.02.3	Взносы на оплату к пенсии членам летных экипажей	Виды платежей в бюджет (фонды)	АП	Нет	Нет	Нет	6902.3
69.02.4	Взносы на оплату к пенсии работникам организаций угольной промышленности	Виды платежей в бюджет (фонды)	АП	Нет	Нет	Нет	6902.4
69.02.5	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с вредными условиями труда	Виды платежей в бюджет (фонды)	АП	Нет	Нет	Нет	6902.5
69.02.6	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с тяжкими условиями труда	Виды платежей в бюджет (фонды)	АП	Нет	Нет	Нет	6902.6
69.02.7	Обязательное пенсионное страхование	Виды платежей в бюджет (фонды)	АП	Нет	Нет	Нет	6902.7
69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию	Виды платежей в бюджет (фонды)	АП	Нет	Нет	Нет	6903
69.03.1	Федеральный фонд ОМС	Виды платежей в бюджет (фонды)	АП	Нет	Нет	Нет	6903.1
69.03.2	Территориальный фонд ОМС	Виды платежей в бюджет (фонды)	АП	Нет	Нет	Нет	6903.2
69.04	БСН в части, перечисляемой в федеральный бюджет	Виды платежей в бюджет (фонды)	АП	Нет	Нет	Нет	6904
69.05	Добровольные взносы на пенсионную часть трудовой пенсии	Виды платежей в бюджет (фонды)	АП	Нет	Нет	Нет	6905
69.05.1	Взносы за счет работодателя	Виды платежей в бюджет (фонды)	АП	Нет	Нет	Нет	6905.1
69.05.2	Взносы, удерживаемые из доходов работника	Виды платежей в бюджет (фонды)	АП	Нет	Нет	Нет	6905.2
69.06	Расчеты по страховым взносам, уплачиваемым исходя из стоимости страхового года	Виды платежей в бюджет (фонды)	АП	Нет	Нет	Нет	6906

69.06.1	Взносы в ПФР (страховая часть)	Виды платежей в бюджет (фонды)	АП	Нет	Нет	Нет	69061
69.06.2	Взносы в ПФР (накопительная часть)	Виды платежей в бюджет (фонды)	АП	Нет	Нет	Нет	69062
69.06.3	Взносы в ФОМС	Виды платежей в бюджет (фонды)	АП	Нет	Нет	Нет	69063
69.06.4	Взносы в ФСС	Виды платежей в бюджет (фонды)	АП	Нет	Нет	Нет	69064
69.06.5	Обязательное пенсионное страхование предприниматели	Виды платежей в бюджет (фонды)	АП	Нет	Нет	Нет	69065
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	Виды платежей в бюджет (фонды)	АП	Нет	Нет	Нет	6911
69.12	Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности	Виды платежей в бюджет (фонды)	АП	Нет	Нет	Нет	6912
69.13	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих специальные режимы налогообложения	Виды расчетов по средствам ФСС (об)	АП	Нет	Нет	Нет	6913
69.13.1	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, уплачивающих ЕНВД	Виды расчетов по средствам ФСС (об)	АП	Нет	Нет	Нет	69131
69.13.2	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих УСН	Виды расчетов по средствам ФСС (об)	АП	Нет	Нет	Нет	69132
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	Вид начислений оплаты труда (об)	АП	Нет	Нет	Да	70
71	Расчеты с подотчетными лицами	Работники организаций	АП	Нет	Нет	Да	71
71.01	Расчеты с подотчетными лицами	Работники организаций	АП	Нет	Нет	Да	7101
71.21	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)	Работники организаций	АП	Да	Нет	Да	7121
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	Работники организаций	АП	Нет	Нет	Да	73
73.01	Расчеты по предоставленным займам	Работники организаций	А	Нет	Нет	Да	7301
73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба	Работники организаций	А	Нет	Нет	Да	7302
73.03	Расчеты по прочим операциям	Работники организаций	АП	Нет	Нет	Да	7303
75	Расчеты с учредителями	Контрагенты	АП	Нет	Нет	Нет	75
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	Контрагенты	А	Нет	Нет	Нет	7501
75.02	Расчеты по выданным доходам	Контрагенты	П	Нет	Нет	Нет	7502
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	Контрагенты	АП	Нет	Нет	Да	76
76.01	Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию	Договоры	АП	Нет	Нет	Да	7601
76.01.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию	Договоры	АП	Нет	Нет	Да	76011
76.01.2	Платежи (взносы) по добровольному страхованию на случай смерти и причинения вреда здоровью	Расходы будущих периодов	А	Нет	Да	Да	76012
76.01.9	Платежи (взносы) по прочим видам страхования	Расходы будущих периодов	А	Нет	Да	Да	76019

76.02	Расчеты по претензиям	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	А	Нет	Нет	Нет	Да	Нет	7602
76.03	Расчеты по принятым в виде залога и другим доходам	Контрагенты	Договоры		АП	Нет	Нет	Нет	Да	Нет	7603
76.04	Расчеты по дебиторским суммам				П	Нет	Нет	Нет	Да	Нет	7604
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	АП	Нет	Нет	Нет	Да	Нет	7605
76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	АП	Нет	Нет	Нет	Да	Нет	7606
76.07	Расчеты по аренде	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	АП	Нет	Нет	Нет	Да	Нет	7607
76.07.1	Арендные обязательства	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	П	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	7607.1
76.07.2	Задолженность по личным платежам	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	АН	Нет	Нет	Нет	Да	Нет	7607.2
76.07.9	НДС по арендным обязательствам	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	А	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	7607.9
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	АП	Нет	Нет	Нет	Да	Нет	7609
76.10	Прочие расчеты с физическими лицами	Работники организаций			АП	Нет	Нет	Нет	Да	Нет	7610
76.21	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)	Контрагенты	Договоры		АП	Да	Нет	Нет	Да	Нет	7621
76.22	Расчеты по претензиям (в валюте)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	А	Да	Нет	Нет	Да	Нет	7622
76.25	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	АП	Да	Нет	Нет	Да	Нет	7625
76.26	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в валюте)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	АП	Да	Нет	Нет	Да	Нет	7626
76.27	Расчеты по аренде (в валюте)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	АП	Да	Нет	Нет	Да	Нет	7627
76.27.1	Арендные обязательства (в валюте)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	П	Да	Нет	Нет	Нет	Нет	7627.1
76.27.2	Задолженность по личным платежам (в валюте)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	АП	Да	Нет	Нет	Да	Нет	7627.2
76.29	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	АП	Да	Нет	Нет	Да	Нет	7629
76.32	Расчеты по претензиям (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	А	Да	Нет	Нет	Да	Нет	7632
76.35	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	АП	Да	Нет	Нет	Да	Нет	7635

76.36	Расчеты с прочими покупателями и поставщиками (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	АП	Да	Нет	Нет	Да	Нет	7636
76.37	Расчеты по аренде (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	АП	Да	Нет	Нет	Да	Нет	7637
76.37.1	Арендные обязательства (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	П	Да	Нет	Нет	Нет	Нет	7637.1
76.37.2	Задолженность по лизинговым платежам (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	АП	Да	Нет	Нет	Да	Нет	7637.2
76.37.9	НДС по арендным обязательствам (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	А	Да	Нет	Нет	Нет	Нет	7637.9
76.39	Прочие расчеты с разными контрагентами и кредиторами (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	АП	Да	Нет	Нет	Да	Нет	7639
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников	Контрагенты			АП	Нет	Нет	Нет	Да	Нет	7641
76.49	Расчеты по прочим удержаниям из заработной платы работников	Контрагенты			АП	Нет	Нет	Нет	Да	Нет	7649
76.4B	НДС по авансам и предоплатам	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	Документы расчетов с контрагентом	А	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	764B
76.4A	НДС по авансам и предоплатам выданным	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Документы расчетов с контрагентом	П	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	764A
76.К	Корректировка расчетов прошлого периода	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	АП	Нет	Нет	Нет	Да	Нет	76К
76.Н	Расчеты по НДС, отложенному или уплачен в бюджет	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	Документы расчетов с контрагентом	П	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	76Н
76.НA	Расчеты по НДС при выполнении обязанностей налогового агента	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	АП	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	76НA
76.О1	НДС, начисленный по отгрузке	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	Документы расчетов с контрагентом	А	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	76О1
77	Отложенные налоговые обязательства	Виды активов и обязательств			П	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	77
79	Внутрихозяйственные расчеты	Обособленные подразделения			АП	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	79
79.01	Расчеты по выделенному имуществу	Обособленные подразделения			АП	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	7901
79.02	Расчеты по текущим операциям	Обособленные подразделения			АП	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	7902
79.03	Расчеты по договору доверительного управления имуществом	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	АП	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	7903
80	Уставный капитал	Контрагенты	Ценные бумаги	Документы расчетов с контрагентом	П	Нет	Да	Нет	Нет	Нет	80
80.01	Обыкновенные акции	Контрагенты	Ценные бумаги	Документы расчетов с контрагентом	П	Нет	Да	Нет	Нет	Нет	8001
80.02	Приоритетные акции	Контрагенты	Ценные бумаги	Документы расчетов с контрагентом	П	Нет	Да	Нет	Нет	Нет	8002
80.09	Прочий капитал	Контрагенты			П	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	8009
81	Собственные акции (доли)	Контрагенты	Ценные бумаги	Документы расчетов с контрагентом	А	Нет	Да	Нет	Нет	Нет	81
81.01	Обыкновенные акции	Контрагенты	Ценные бумаги	Документы расчетов с контрагентом	А	Нет	Да	Нет	Нет	Нет	8101
81.02	Приоритетные акции	Контрагенты	Ценные бумаги	Документы расчетов с контрагентом	А	Нет	Да	Нет	Нет	Нет	8102
81.09	Прочий капитал	Контрагенты			А	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	8109
82	Резервный капитал	Контрагенты			П	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	82
82.01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством	Контрагенты			П	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	8201



82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами					Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	8202
83	Добавочный капитал					Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	83
83.01	Прирост стоимости вкладов в акции по переоценке					Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	8301
83.01.1	Прирост стоимости основных средств			Основные средства		Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	8301.1
83.01.2	Прирост стоимости нематериальных активов			Нематериальные активы		Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	8301.2
83.01.3	Прирост стоимости прочих оборотных активов					Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	8301.3
83.02	Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций			Ценные бумаги		Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	8302
83.03	Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций			Ценные бумаги		Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	8303
83.09	Другие источники					Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	8309
84	Нераспределенная прибыль (целый/частый убыток)			Направления использования прибыли		Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	84
84.01	Прибыль, подлежащая распределению					Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	8401
84.02	Убыток, подлежащий покрытию					Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	8402
84.03	Нераспределенная прибыль в обращении			Направления использования прибыли		Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	8403
84.04	Нераспределенная прибыль неиспользованная			Направления использования прибыли		Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	8404
86	Целевое финансирование					Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	86
86.01	Целевое финансирование из бюджета			Назначение целевых средств	Договоры	Нет	Нет	Нет	Да	Нет	8601
86.02	Нераспределенное финансирование и поступления			Назначение целевых средств	Договоры	Нет	Нет	Нет	Да	Нет	8602
90	Проценты			Номенклатурные группы		Нет	Нет	Нет	Да	Нет	90
90.01	Выручка			Номенклатурные группы	Ставки НДС (об)	Нет	Нет	Нет	Да	Нет	9001
90.01.1	Выручка во деятельности с основной системой налогообложения			Номенклатурные группы	Ставки НДС (об)	Нет	Да	Нет	Да	Нет	9001.1
90.01.2	Выручка по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения			Номенклатурные группы	Номенклатура (об)	Нет	Да	Нет	Да	Нет	9001.2
90.02	Себестоимость продаж			Номенклатурные группы		Нет	Нет	Нет	Да	Нет	9002
90.02.1	Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения			Номенклатурные группы		Нет	Нет	Нет	Да	Нет	9002.1
90.02.2	Себестоимость продаж по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения			Номенклатурные группы		Нет	Нет	Нет	Да	Нет	9002.2
90.03	Налог на добавленную стоимость			Номенклатурные группы	Ставки НДС (об)	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	9003
90.04	Акции			Номенклатурные группы		Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	9004

90.05	Экспортные пошлины	Номенклатурные группы (об)	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	90085
90.07	Расходы на продажу		Нет	Нет	Да	Нет	Нет	90087
90.07.1	Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения		Нет	Нет	Да	Нет	Нет	90071
90.07.2	Расходы на продажу по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения		Нет	Нет	Да	Нет	Нет	90072
90.08	Управленческие расходы		Нет	Нет	Да	Нет	Нет	90088
90.08.1	Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения		Нет	Нет	Да	Нет	Нет	90081
90.08.2	Управленческие расходы по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения		Нет	Нет	Да	Нет	Нет	90082
90.09	Прибыль / убыток от продаж	Номенклатурные группы (об)	Нет	Нет	Да	Нет	Нет	9009
91	Прочие доходы и расходы	(об)	Нет	Нет	Да	Нет	Нет	91
91.01	Прочие доходы	Реализуемые активы (об)	Нет	Да	Нет	Нет	Нет	9101
91.02	Прочие расходы	Реализуемые активы (об)	Нет	Нет	Да	Нет	Нет	9102
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов	(об)	Нет	Нет	Да	Нет	Нет	9109
94	Недостачи и потери от порчи ценностей		Нет	Нет	Да	Нет	Нет	94
96	Резервы предстоящих расходов	Оценочные обязательства и резервы	Нет	Нет	Да	Нет	Нет	96
96.01	Оценочные обязательства по возмужающим работникам	Оценочные обязательства и резервы	Нет	Нет	Да	Нет	Нет	9601
96.01.1	Оценочные обязательства по вознаграждениям	Оценочные обязательства и резервы	Нет	Нет	Да	Нет	Нет	96011
96.01.2	Оценочные обязательства по страховым взносам	Оценочные обязательства и резервы	Нет	Нет	Да	Нет	Нет	96012
96.09	Резервы предстоящих расходов прочие	Оценочные обязательства и резервы	Нет	Нет	Да	Нет	Нет	9609
97	Расходы будущих периодов	Расходы будущих периодов	Нет	Нет	Да	Нет	Нет	97
97.01	Расходы на оплату труда будущих периодов	Расходы будущих периодов	Нет	Нет	Да	Нет	Нет	9701
97.02	Расходы будущих периодов на добровольное страхование работников	Расходы будущих периодов	Нет	Нет	Да	Нет	Нет	9702
97.21	Прочие расходы будущих периодов	Расходы будущих периодов	Нет	Нет	Да	Нет	Нет	9721
98	Доходы будущих периодов	Доходы будущих периодов	Нет	Нет	Да	Нет	Нет	98
98.01	Доходы, полученные в счет будущих периодов	Доходы будущих периодов	Нет	Нет	Да	Нет	Нет	9801
98.02	Безвозмездные поступления		Нет	Нет	Да	Нет	Нет	9802
98.03	Предоставленные по прошлым годам	Работники организации	Нет	Нет	Да	Нет	Нет	9803

98.04	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостающим ценностям	Работники организаций		Нет	Нет	Нет	Да	Нет	9804
99	Прибыли и убытки	Прибыли и убытки (об)		Нет	Нет	Нет	Да	Нет	99
99.01	Прибыли и убытки от хозяйственной деятельности (за исключением налога на прибыль)	Прибыли и убытки (об)		Нет	Нет	Нет	Да	Нет	9901
99.01.1	Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения	Прибыли и убытки (об)		Нет	Нет	Нет	Да	Нет	99011
99.01.2	Прибыли и убытки по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения	Прибыли и убытки (об)		Нет	Нет	Нет	Да	Нет	99012
99.02	Налог на прибыль			Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	9902
99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль			Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	99021
99.02.2	Условный доход по налогу на прибыль			Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	99022
99.02.3	Постоянное налоговое обязательство (актив)			Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	99023
99.02.4	Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств			Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	99024
99.09	Прочие прибыли и убытки			Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	9909
001	Арендные основные средства	Контрагенты	Основные средства	Нет	Нет	Нет	Нет	Да	001
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	Номенклатура	Контрагенты	Нет	Да	Нет	Нет	Да	002
003	Материалы, принятые в переработку	Контрагенты	Номенклатура	Нет	Да	Нет	Нет	Да	003
003.01	Материалы на складе	Контрагенты	Склады	Нет	Да	Нет	Нет	Да	00301
003.02	Материалы, переданные в производство	Контрагенты	Номенклатура	Нет	Да	Нет	Нет	Да	00302
004	Товары, принятые на комиссию	Партнеры	Номенклатура	Нет	Да	Нет	Да	Да	004
004.01	Товары на складе	Партнеры	Номенклатура	Нет	Да	Нет	Да	Да	00401
004.02	Товары, переданные на комиссию	Партнеры	Контрагенты	Нет	Да	Нет	Да	Да	00402
004.K	Корректировка комбинированных товаров прошлого периода	Партнеры	Номенклатура	Нет	Да	Нет	Да	Да	004K
005	Оборудование, принятое для монтажа	Контрагенты	Номенклатура	Нет	Да	Нет	Нет	Да	005
006	Бланки строгой отчетности	Бланки строгой отчетности	Склады	Нет	Да	Нет	Нет	Да	006
007	Списанная в убыток задолженность безнадежных дебиторов	Контрагенты	Договоры	Нет	Нет	Нет	Нет	Да	007
008	Обеспечивающая задолженность и платежи полученные	Контрагенты	Договоры	Нет	Нет	Нет	Нет	Да	008
009	Обеспечивающая задолженность и платежи payable	Контрагенты	Договоры	Нет	Нет	Нет	Нет	Да	009
010	Ключевые основные средства	Основные средства		Нет	Нет	Нет	Нет	Да	010
011	Основные средства, сданные в аренду	Контрагенты	Основные средства	Нет	Нет	Нет	Нет	Да	011
ГТД	Учет импортных товаров по номерам ГТД	Номенклатура	Номера ГТД	Нет	Да	Нет	Нет	Да	ГТД
КВ	Амортизационная премия	Основные средства	Документы амортизационной премии	Нет	Нет	Нет	Да	Да	КВ
МЦ	Материальные ценности в эксплуатации			Нет	Нет	Да	Да	Да	МЦ



УСН 22	Расчеты с покупателями в валюте за товары компании	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	АЦ	Да	Нет	Нет	Нет	Да	УСН22
УСН 23	Расчеты с покупателями в валюте по деятельности на парсете	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	АЦ	Да	Нет	Нет	Нет	Да	УСН23
УСН 24	Расчеты с покупателями в валюте по деятельности на торгового сборе	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	АЦ	Да	Нет	Нет	Нет	Да	УСН24
Я01.К	не используется	Основные средства			А	Нет	Нет	Да	Да	Нет	Я01К
Я69.06.5	(не используется) Обязательное пенсионное страхование предпринимателей	(Выданы платежей в бюджет (фонды))	(не используется) Выданы страховых взносов		АП	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Я69065
Я96.01	не используется	(не используется)			П	Нет	Нет	Да	Да	Нет	Я9601
Я96	не используется	Специальные обязательства			Ш	Нет	Нет	Да	Да	Нет	Я96

**ГРАФИК ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ПЕРВИЧНЫХ ДОКУМЕНТОВ В БУХГАЛТЕРИЮ**

НО УЧЕТУ РАБОТ В КАПИТАЛЬНОМ СТРОИТЕЛЬСТВЕ		НО УЧЕТУ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ		НО УЧЕТУ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАНАСОВ И УСЛУГ	
№ п/п	Наименование документа	Структурное подразделение	Ответственное лицо	Срок предоставления в бухгалтерию	В течение 3-х рабочих дней после подписания сторонами, но не позднее 7-го рабочего дня, месяца следующего за отчетным
1	Акт о приемке выполненных работ	Управление капитального строительства	Ответственный исполнитель управления капитального строительства	Управление капитального строительства	В течение 3-х рабочих дней после подписания сторонами, но не позднее 7-го рабочего дня, месяца следующего за отчетным
2	Справка о стоимости выполненных работ и затрат	Управление капитального строительства	Ответственный исполнитель управления капитального строительства	Управление капитального строительства	В течение 3-х рабочих дней после подписания сторонами, но не позднее 7-го рабочего дня, месяца следующего за отчетным
3	Акт приемки законченного строительством объекта	Управление капитального строительства	Ответственный исполнитель управления капитального строительства	Управление капитального строительства	В течение 3-х рабочих дней после подписания сторонами, но не позднее 7-го рабочего дня, месяца следующего за отчетным
4	Акт приемки законченного строительством объекта приемо-испытательной комиссии	Управление капитального строительства	Ответственный исполнитель управления капитального строительства	Управление капитального строительства	В течение 3-х рабочих дней после подписания сторонами, но не позднее 7-го рабочего дня, месяца следующего за отчетным
5	Акт о приспособлении строительства, Акт о приспособлении проектно-изыскательских работ по текущему строительству	Управление капитального строительства	Ответственный исполнитель управления капитального строительства	Управление капитального строительства	В течение 3-х рабочих дней после подписания сторонами, но не позднее 7-го рабочего дня, месяца следующего за отчетным
6	Акт монтажа оборудования и материалов	Управление капитального строительства	Ответственный исполнитель управления капитального строительства	Управление капитального строительства	В течение 3-х рабочих дней после подписания сторонами, но не позднее 7-го рабочего дня, месяца следующего за отчетным
7	Разрешение на ввод объекта в эксплуатацию	Управление капитального строительства	Ответственный исполнитель управления капитального строительства	Управление капитального строительства	В течение 3-х рабочих дней после подписания сторонами, но не позднее 7-го рабочего дня, месяца следующего за отчетным
<b>НО УЧЕТУ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ</b>					
1	Счет-фактура, товарная накладная, товарно-транспортная накладная на оприходование ОС	Все структурные подразделения Общества	Руководитель структурного подразделения	Все структурные подразделения	В течение 3-х рабочих дней после подписания сторонами, но не позднее 5-го рабочего дня, месяца следующего за отчетным
2	Служебные записки на передачу в эксплуатацию основных средств, перемещение основных средств	Все структурные подразделения Общества	Руководитель структурного подразделения	Все структурные подразделения	В течение 3-х рабочих дней после подписания сторонами, но не позднее 5-го рабочего дня, месяца следующего за отчетным
3	Акт технического состояния основных средств (для списания основных средств)	Все структурные подразделения Общества	Руководитель структурного подразделения	Все структурные подразделения	В течение 3-х рабочих дней после подписания сторонами, но не позднее 5-го рабочего дня, месяца следующего за отчетным
<b>НО УЧЕТУ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАНАСОВ И УСЛУГ</b>					
1	Документы от поставщиков и подрядчиков по услугам (акты выполненных работ, счета-фактуры) и документы от поставщиков электроэнергии, ВЭС, ВМЭС, Русэнергосбыт и ВОЭС	Все структурные подразделения Общества	Уполномоченные лица общества	Все структурные подразделения	В течение 3-х рабочих дней после подписания сторонами, но не позднее 7-го рабочего дня, месяца следующего за отчетным. Для поставщиков электроэнергии и расчетных центров не позднее 10-го рабочего дня месяца следующего за отчетным.
2	Счет-фактура, товарная накладная, товарно-транспортная накладная на оприходование материалов	Все структурные подразделения Общества	Руководитель структурного подразделения	Все структурные подразделения	В течение 3-х рабочих дней после подписания сторонами, но не позднее 3-го рабочего дня, месяца следующего за отчетным, с отражением в ИС "Предприятие"
3	Акт о приемке материалов (расхождение с первичным документом)	Все структурные подразделения Общества	Руководитель подразделения	Все структурные подразделения	В течение 3-х рабочих дней с момента утверждения вместе с первичными документами, но не позднее 3-го рабочего дня, месяца следующего за отчетным.

4	М-11	Требования-накладная	Все структурные подразделения Общества	Руководитель подразделения	Не позднее 5-го рабочего дня, месяца следующего за отчетным с отражением в ИС "Предприятие"
5	Форма неидентифицированная	Акт на списание материалов	Все структурные подразделения Общества	Руководитель подразделения	Не позднее 7-го рабочего дня, месяца следующего за отчетным с отражением в ИС "Предприятие"
6	М-15	Накладная на отпуск материалов на сторону	Все структурные подразделения Общества	Бухгалтер по учету МПЗ	По мере реализации МПЗ, но не позднее 3-го рабочего дня, месяца следующего за отчетным.
7	М-35	Акт об парикодировании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий, и сооружений	Управление капитального строительства, Проектно-технические службы (по профилю работ), Служба ПТ	Руководитель подразделения	В течение 3-х рабочих дней, но не позднее 3-го рабочего дня, месяца следующего за отчетным.
8	МЭЗ, МБ-С, МБ-4-П	Путевой лист	Автотранспортный цех	Механик автотранспортного цеха	За период с 01 по 10 - до 15-го числа текущего месяца, с отражением в ИС "УАТ" за период с 10 по 20 - до 25-го числа текущего месяца, с отражением в ИС "УАТ" за период с 20 до конца отчетного месяца - до 3-го рабочего дня, месяца следующего за отчетным, с отражением в ИС "УАТ"
9	Форма неидентифицированная	Отчет производства за смену (АТЦ)	Бухгалтерия	Бухгалтер по учету АТЦ	Не позднее 10-го рабочего дня, месяца следующего за отчетным, с отражением в ИС "Предприятие"
10	Форма неидентифицированная	Сводный отчет по ГСМ	Бухгалтерия	Бухгалтер по учету АТЦ	Не позднее 10-го рабочего дня, месяца следующего за отчетным, с отражением в ИС "Предприятие"
11	Форма неидентифицированная	Отчет об использовании переданных материалов в производство	Редакционно-механический участок	Ответственный исполнитель РМУ	Не позднее 5-го рабочего дня, месяца следующего за отчетным.
12	Форма неидентифицированная	Отчет о списании и оприходовании бланков строител. отчетности (трудоовых книжек, выданных к трудовым книжкам)	Отдел побору и кадрового администрирования	Начальник отдела побору и кадрового администрирования	Не позднее 5-го рабочего дня, месяца следующего за отчетным.
13	М-29	Отчет о расходе материалов в строительстве (двухчасовое сырье на сторону)	Управление капитального строительства	Начальник Управления капитального строительства	В день формирования документа, но не позднее 3-го рабочего дня, месяца следующего за отчетным.
14	МБ-7	Ведомость учета выдачи спецодежды, спец. обуви и предохранительных приспособлений, хозяйственных инструментов, ОС до 40 тысяч рублей.	Все структурные подразделения Общества	Руководители структурных подразделений Общества	Не позднее 5-го рабочего дня, месяца следующего за отчетным.
15	МБ-8	Акт на списание изношенных и бытстроительных вещей предметов, спецодежды	Все структурные подразделения Общества	Руководители структурных подразделений Общества	Не позднее 5-го рабочего дня, месяца следующего за отчетным.
16	Форма неидентифицированная	Накладная на размещение материалов	Все структурные подразделения Общества	Руководители структурных подразделений Общества	Не позднее 3-го рабочего дня, месяца следующего за отчетным с отражением в ИС "Предприятие"
<b>ПО УЧЕТУ РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ</b>					
1	Унифицированные и не унифицированные формы	Документы покупателям и заказчикам (накладные, акты, счета-фактуры)	Управление реализации Виб	Уполномоченное лицо подразделения	В день формирования документа, но не позднее 9-го рабочего дня, месяца следующего за отчетным
2	Неидентифицированная форма	Счета поступлений денежных средств по расчетам с абонентами	Группа по расчетам с абонентами	Уполномоченное лицо группы по расчетам с абонентами	Не позднее 5-го рабочего дня, месяца следующего за отчетным
3	Неидентифицированная форма	Ресурсы по прочей реализации	Группа по работе с логотипами технологического присоединения, Управление реализации Виб, Технические группы, Отдел документационного обеспечения, Отдел анализа Виб, Лаборатория метрологии, Проектная группа, Отдел контроля Виб.	Уполномоченные лица общества	Не позднее 9-го рабочего дня, месяца следующего за отчетным

4	Унифицированные и не унифицированные формы	Акты выполненных работ и смета-фактура по расчетным центрам	Управление реализация Вып	Уполномоченное лицо подразделения	в 2017 году - не позднее 11-го рабочего дня месяца следующего за отчетным, в 2018 году - не позднее 9-го рабочего дня месяца следующего за отчетным
5	Неунифицированная форма	Выручка из СБЫТ	Управление реализация Вып, Управление информационных технологий	Уполномоченные лица Управления реализация Вып, управления информационных технологий	в 2017 году - не позднее 11-го рабочего дня месяца следующего за отчетным, в 2018 году - не позднее 9-го рабочего дня месяца следующего за отчетным с отражением в ИС "Предприятие"
<b>НО УЧЕТУ ДЕНЕЖНЫХ РАСЧЕТОВ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОПЕРАЦИЙ</b>					
1	КО-1	Приходный кассовый ордер	Кассалтерия	Кассир или лицо, на которое возложены обязанности кассира	ежедневно с отражением в ИС "Предприятие"
2	КО-2	Расходный кассовый ордер	Кассалтерия	Кассир или лицо, на которое возложены обязанности кассира	ежедневно с отражением в ИС "Предприятие"
<b>НО УЧЕТУ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ</b>					
1	АО-1	Авансовый отчет	Сотрудник Общества-помогателю	Сотрудник Общества-подотчетное лицо	В течение срока, установленного приказом директора Общества
<b>НО УЧЕТУ ВНУТРИКОМПАНИЙНЫХ ОПЕРАЦИЙ</b>					
1	Форма не унифицированная	Копия банковских гарантий от подрядных организаций.	Управление капитального строительства	Руководитель подразделения	По мере возникновения события в течение 3-х рабочих дней.
2	Форма не унифицированная	Служебная записка для формирования декларации по водному налогу. Служебная записка для отражения в учете платы за негативное воздействие на окружающую среду. Служебная записка для начисления сумм за пользование водными объектами.	Служба экологического и технологического надзора.	Руководитель подразделения	Ежемесячно, до 7-го рабочего дня месяца следующего за отчетным кварталом.
3	Форма не унифицированная	Служебная записка для отражения в учете аренды земельных участков.	Отдел существующих отношений	Руководитель отдела	Ежемесячно, до 25 числа текущего месяца
4	Форма не унифицированная	Копии протокола страхования ОСАГО, КАСКО Копии ПТС на вновь приобретенные транспортные средства.	Авторасчетный цех.	Начальник цеха.	По мере возникновения события в течение 3-х рабочих дней
5	Форма не унифицированная	Копии копий страховых опасных объектов.	Отдел охраны труда и промышленной безопасности.	Руководитель отдела	По мере возникновения события в течение 3-х дней.
<b>НО УЧЕТУ ТРУДА</b>					
1	Форма не унифицированная	Договор и Акт сдачи-приемки оказанных услуг по договору гражданско-правового характера	Все структурные подразделения Общества	Уполномоченное лицо соответствующего структурного подразделения	Договор - не позднее даты начала оказания услуг. Акт - не позднее трех рабочих дней с даты указанной в акте.
2	Т-12, Т-13	Табель учета рабочего времени	Отдел подбора и кадрового администрирования, отдел организации труда и мотивации персонала	Уполномоченное лицо соответствующего структурного подразделения	До окончания отчетного месяца, но не позднее 5-го числа месяца, следующего за отчетным. За первую половину месяца в срок до 25 числа текущего месяца. С отражением в ИС "ЗУП".
3	Унифицированная форма, фирменный бланк Общества	Приказы по личному составу, приказы по Обществу	Отдел подбора и кадрового администрирования, отдел организации труда и мотивации персонала	Уполномоченное лицо отдела подбора и кадрового администрирования, уполномоченное лицо отдела организации труда и мотивации персонала	По мере формирования, не позднее 25 числа - за первую половину текущего месяца, за вторую половину месяца не позднее 05 числа месяца, следующего за отчетным. С отражением в ИС "ЗУП".
4	Т-8, Т-8а	Приказ (распоряжение) о привлечении (расформировании) трудового договора с работником (увольнения)	Отдел подбора и кадрового администрирования	Уполномоченное лицо отдела подбора и кадрового администрирования	За день до предполагаемого увольнения с отражением в ИС "Предприятие". С отражением в ИС "ЗУП".





УТВЕРЖДАЮ  
Руководитель структурного подразделения \_\_\_\_\_ ФИО

\_\_\_\_\_ 201\_\_ г.

**Раздаточная ведомость на выдачу материалов**

по Структурному подразделению  
за месяц 201\_\_ г.

№	Фамилия, имя, отчество						Роспись в получении
		Должность	Наименование	№ номен.	Кол-во, шт.	Примечание	
1	ФИО	Ведущий бактериолог	Шкаф сушильный ШС-40 ПЗ	БП-00008730	1		
2	ФИО	Ведущий бактериолог	Стиральная машина Candy	БП-00009297	1		
Итого					2		

**ВЫДАЛ**

Руководитель структурного подразделения  
должность \_\_\_\_\_

подпись

ФИО  
расшифровка

**УТВЕРЖДАЮ**  
Заместитель главного инженера  
по производству  
ФИО  
\_\_\_\_\_ 201\_ год

**Акт на списание материалов № \_\_ за м-ц 201\_\_ года**

Структурное подразделение ООО "Концессии водоснабжения"  
Энерго-ремонтная служба Ремонтно-механический участок

Номенклатурная группа: \_\_\_\_\_ Водоснабжение

Статья затрат: \_\_\_\_\_ Капитальный ремонт

Основание: № пункта ППР 325

№ п/п	Наименование материалов	Номенк. номер	Ед. изм.	Кол-во	Цена	Сумма	Примечание
1	Пропан-бутан	8205	л	41,1			
2	Кислород	7662	м3	29,1			
3	Лист 20мм	8305	кг	284			
4	Круг 90ст20X13	8219	кг	131			
5	Круг 150 БрАЖ 9-4	8221	кг	19			
6	Отливка ВВК 04-002-01	8251	шт	1			
7	Подшипник №8230	8294	шт	1			

Руководитель Энерго-ремонтной службы \_\_\_\_\_ ФИО

Начальник участка РМУ \_\_\_\_\_ ФИО

Инженер по подготовке производства \_\_\_\_\_ ФИО

Начальник ПО: \_\_\_\_\_ ФИО

Инженер ПО: \_\_\_\_\_ ФИО

УТВЕРЖДАЮ  
Руководитель структурного подразделения \_\_\_\_\_ ФИО  
\_\_\_\_\_ 201\_г.

**Раздаточная ведомость на выдачу материалов**

по Структурному подразделению  
за месяц 201\_г.

ЦФО:  
Статья:

№	Фамилия, имя, отчество	Наименование	Кол-во, шт.	Примечание	Роспись в получении
1	Иванов И.И.	Жалюзи вертикальные	5		
2	Иванов И.И.	Микроволновка SUPRA	1		
3	Иванов И.И.	Пурифайер Ecotronic C21-U4L black	1		
4	Иванов И.И.	Робот-тренажер "Готца"	1		
5	Иванов И.И.	Стенд 1250x1000	1		
6	Иванов И.И.	Стул	12		
7	Иванов И.И.	Термометр комнатный	3		
8	Иванов И.И.	Шкаф (стеллаж) "Канц" ( ш 350 г330в1830) 4 полки, цвет орех	1		
Итого			25		

ВЫДАЛ

Руководитель структурного подразделения

ФИО



