

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

Волгоград

ПРИКАЗ

от 31.12.2019 № 490

Об утверждении Положения
об учетной политике для целей
бухгалтерского учета на 2020 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 Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2020 год (прилагается).
2. Начальнику отдела документационного обеспечения управления делами Сушиной И.И. в течение трех рабочих дней с даты подписания настоящего приказа ознакомить с настоящим приказом главного бухгалтера Епишину Н.Д.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

И.о. директора



Д.Н. Лебедев

УТВЕРЖДЕНО
приказом общества с
ограниченной ответственностью
«Концессии водоснабжения»
от 31.12.2019 № 490

**Положение
об учетной политике
общества с ограниченной ответственностью
«Концессии водоснабжения»
для целей бухгалтерского учета
на 2020 год**

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.....	10
3.1.5. Определение инвентарной стоимости объектов основных средств.....	10
3.1.6. Порядок включения в стоимость процентов по займам и кредитам в инвестиционный актив (ИА).....	11
3.2. Основные средства.....	13
3.2.1. Порядок учета основных средств, полученных в рамках концессионного соглашения.....	13
3.2.2. Лимит стоимости основных средств.....	13
3.2.3. Порядок определения срока полезного использования объектов основных средств.....	14
3.2.4. Порядок определения срока полезного использования объектов основных средств, бывших в эксплуатации.....	15
3.2.5. Порядок формирования первоначальной стоимости основных средств.....	15
3.2.6. Порядок пересмотра срока полезного использования по объекту основных средств.....	16
3.2.7. Порядок начисления амортизации по основным средствам.....	16
3.2.8. Выбытие основных средств.....	17
3.2.9. Инвентаризация основных средств.....	17
3.3. Учет нематериальных активов и расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы.....	17
3.3.1. Учет нематериальных активов.....	17
3.3.1.1. Критерии признания объектов нематериальными активами.....	17
3.3.1.2. Переоценка и обесценение нематериальных активов.....	18
3.3.1.3. Порядок определения срока полезного использования нематериальных активов.....	18
3.3.1.4. Порядок начисления амортизации по нематериальным активам.....	18
3.3.1.5. Инвентаризация нематериальных активов.....	18
3.3.1.6. Порядок учета металлолома в организации.....	18
3.4. Финансовые вложения.....	18
3.4.1. Критерии отнесения объектов учета к финансовым вложениям, их классификация.....	18
3.4.2. Порядок признания доходов по финансовым вложениям.....	19
3.5. Материально-производственные запасы.....	20
3.5.1. Критерии отнесения объекта учета к материально-производственным запасам.....	20
3.5.2. Определение единицы учета материально- производственных запасов.....	20
3.5.3. Порядок оценки материально-производственных запасов при их поступлении.....	21
3.5.4. Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии.....	21
3.5.4.1. Специальная одежда и специальные инструменты, приспособления, оборудование.....	21
3.5.4.2. Порядок погашения стоимости специальной оснастки и специальной одежды.....	22
3.5.4.3. Организация аналитического учета специальной оснастки и специальной одежды.....	23
3.5.4.4. Организация оперативного учета специальной оснастки и специальной одежды.....	23
3.5.4.5. Особенности отражения материально-производственных запасов при передаче подрядным организациям для выполнения строительно-монтажных работах.....	23
3.5.4.6. Инвентаризация материально-производственных запасов.....	23
3.5.6. Учет товаров.....	23
3.5.7. Учет затрат в незавершенном производстве.....	24
3.6. Учет денежных средств и денежных документов.....	24
3.6.1. Учет безналичных денежных средств.....	24
3.6.2. Учет наличных денежных средств и денежных документов.....	24
3.7. Учет кредитов и займов.....	24

3.7.1. Критерии применения норм ПБУ 15/2008.....	24
3.7.2. Классификация (группировка) задолженности по полученным займам и кредитам.....	24
3.7.3. Порядок отражения задолженности по полученным займам и кредитам.....	25
3.7.4. Порядок отражения процентов, дисконта по причитающимся к оплате векселям, облигациям и иным выданным заемным обязательствам.....	27
3.8. Учет доходов и расходов по обычным видам деятельности.....	28
3.8.1. Доходы от обычных видов деятельности.....	28
3.8.1.1. Классификация доходов.....	28
3.8.1.2. Порядок признания и отражения выручки в учете.....	29
3.8.2. Учет расходов.....	29
3.8.2.1. Классификация расходов.....	29
3.8.2.2. Расходы от обычных видов деятельности.....	29
3.8.2.3. Порядок признания и отражения расходов в учете.....	30
3.8.2.4. Основные требования к учету затрат и закрытию счетов.....	30
3.8.2.5. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.....	31
3.9. Расходы будущих периодов.....	31
3.9.1. Порядок признания затрат в составе расходов будущих периодов.....	31
3.9.2. Основные виды расходов, квалифицируемые как расходы будущих периодов.....	31
3.9.3. Порядок списания расходов будущих периодов.....	32
3.10. Прочие доходы и расходы.....	32
3.10.1. Прочие доходы.....	32
3.10.1.2. Порядок учета прочих доходов.....	32
3.10.1.3. Получение субсидий на возмещение убытков, связанных с регулированием тарифов.....	32
3.10.2. Учет прочих расходов.....	32
3.10.2.1. Перечень прочих расходов.....	32
3.10.2.2. Порядок учета прочих расходов.....	33
3.10.2.3. Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.....	33
3.11. Резервы.....	34
3.11.1. Резервы предстоящих расходов и платежей.....	34
3.11.1.2. Формирование резерва на предстоящую оплату отпусков работников.....	34
3.11.2. Оценочные резервы.....	35
3.11.2.1. Формирование резерва по сомнительным долгам.....	35
3.11.3. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей.....	37
3.11.3.1. Цель создания резерва.....	37
3.11.3.2. Порядок создания резерва.....	37
3.11.3.3. Порядок составления расчета.....	37
3.11.3.4. Инвентаризация и корректировка резерва.....	37
3.11.3.5. Порядок отражения в бухгалтерском учете операций, связанных с резервом.....	38
3.12.1. Порядок учета постоянных разниц.....	39
3.12.2. Порядок признания постоянного налогового обязательства и постоянного налогового актива, их отражение в бухгалтерском учете.....	39
3.12.3. Порядок учета временных разниц.....	39
3.13. Учет ценностей, учитываемых на забалансовых счетах.....	41
3.14. Существенные ошибки.....	41

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 N 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 в стоимость процентов по займам и кредитам в инвестиционный актив (ИА).

Инвестиционный актив (далее ИА) – объект нового имущества (в т.ч. НМА), подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и/или существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К ИА также относятся последующие капитальные затраты (реконструкция, модернизация, достройка, дооборудование объектов).

Для целей учета процентов по привлеченным займам и кредитам в стоимости инвестиционных активов учитываются целевые заемные средства, полученные Обществом, привлеченные для выполнения инвестиционной программы (в том числе облигационные займы),

Проценты и затраты по сделке начисляются в бухгалтерском учете методом эффективной процентной ставки (ЭПС) в соответствии с (IFRS) 9 "Финансовые инструменты" и включаются в стоимость ИА исходя из «Расчета доли расходов, подлежащих включению в стоимость инвестиционного актива».

Проценты, начисленные по займу (кредиту) методом ЭПС (далее по тексту данного подпункта Проценты), включаются в стоимость ИА с 1-го числа текущего месяца при наличии следующих условий (п. 9 ПБУ 15/2008):

- расходы по приобретению (созданию) актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- расходы по займам, связанные с приобретением (созданием) актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- работы по приобретению (созданию) актива начаты.

Началом работ по приобретению (созданию) ИА принимается дата выплаты аванса Поставщику (Подрядчику), дата начала работ согласно условиям договора, дата подписания акта о передаче строительной площадки, иные документы, подтверждающие начало работ по приобретению (созданию) ИА.

Не включаются в стоимость ИА Проценты, начисленные в период приостановки приобретения (создания) инвестиционного актива, при одновременном выполнении следующих условий (п. 11 ПБУ 15/2008):

- период приостановки приобретения (создания) актива составляет более трех месяцев;
- в период приостановки не согласовываются технические и (или) организационные вопросы, возникшие в процессе приобретения (создания) инвестиционного актива.

Включение Процентов в стоимость актива прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем приостановки приобретения (создания) актива, и возобновляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения (создания) актива.

Прекращаются включение Процентов в стоимость актива на наиболее раннюю из дат:

- с 1-го числа месяца, следующего за месяцем прекращения приобретения (создания) актива (п. 12 ПБУ 15/2008);
- с 1-го числа месяца, следующего за месяцем начала использования актива для изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг), несмотря на незавершенность работ по его приобретению (созданию) (п. 13 ПБУ 15/2008).

Доходы от полученных процентов при временном размещении денежных средств в качестве финансовых вложений (депозиты и пр.) уменьшают (п. 10 ПБУ 15/2008) размер включаемых в стоимость ИА пропорционально ОЗ к всем полученным займам и кредитам.

Расчет доли доходов по Депозитным вкладам (ДВ)

Табл.1

№п/п	Показатель/период	Единица измерения	Расчет	На начала года руб.	месяц 20__
------	-------------------	-------------------	--------	---------------------	------------

1	Общая сумма всех полученных кредитов и займов	руб.			
2	Сумма целевых займов, кредитов (ОЗ)	руб.			
3	Доля ОЗ к общей сумме полученных займов, кредитов.	%	стр.3*100/ стр.1		
4	Начисленные % по депозитным вкладам (ДВ)	руб.			
5	Проценты по ДВ, которые относятся к ОЗ	руб.	стр.4* стр.3		

По окончании строительства (модернизации, реконструкции и пр.) производится уточненный расчет (перерасчет) Процентов, включаемых в стоимость объекта. Расчет производится от фактической стоимости объекта.

Если предоставлена субсидия из федерального бюджета на возмещение части затрат на уплату процентов по полученному кредиту, Проценты включаются в стоимость инвестиционного актива в сумме за минусом полученной субсидии. Такой же подход применяется, когда субсидия еще не получена, но вероятность ее получения высока (Письмо Минфина России от 28.01.2010 N 07-02-18/01).

Расчет доли расходов, подлежащих включению в стоимость инвестиционного актива

Табл.2

№	Показатель/период	Единица измерения	Расчет	На начала года руб.	месяц 20__
1	Сумма Облигационных Займов (ОЗ) на начало отчетного периода (сальдо 66+ 67 счет)	руб.			
2	Получено целевых ОЗ в текущем периоде	руб.			
3	Погашено целевых ОЗ в текущем периоде	руб.			
4	Итого ОЗ в отчетном периоде	руб.	стр.1+стр.2-стр.3		
5	Стоимость по инвестиционной программе\ проектно-сметной документации\иных документов, подтверждающих стоимость ИА, при условии, что начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива. без НДС, без введенных ОС в эксплуатацию.	руб.			
6	Сумма процентов по методу ЭПС в отчетном периоде	руб.			
7	Процентный доход (по депозитам и займам) Табл.1, стр.4	руб.	Стр.5/ стр4		

8	Сумма процентов по ОЗ к распределению за вычетом доли доходов от депозитов	руб.	стр.6 - стр.7		
9	Сумма расходов, подлежащих включению в стоимость Инвестиционных активов (08 счет)	руб.	стр.5/ стр.4* стр.8		
10	Сумма, подлежащая списанию на расходы будущих периодов	руб.	стр.6 - стр.9		

В случае превышения объема финансирования инвестиционного актива, для создания которого привлечены целевые займы, над суммой целевых займов, в его стоимости учитываются также расходы (проценты) по нецелевым займам.

Сумма расходов (процентов) по нецелевым займам, подлежащая капитализации рассчитывается с применением ставки капитализации к общим затратам по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционных активов, не финансируемых за счет целевых займов (части стоимости инвестиционных активов, финансируемых за счет целевых займов, которая не покрывается за счет целевых займов), за исключением стоимости активов, изготовление/приобретение которых завершено, либо приостановлено на срок более трех месяцев.

При этом, под общими затратами по приобретению, сооружению и (или) изготовлению ИА понимаются фактически потраченная сумма за счет нецелевого займа.

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 назначения 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).

Амортизация основных средств, производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1.

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 строительного 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 неполучение 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 (ремонт, 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.

3.2.9. Инвентаризация основных средств

Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года.

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, возникшая 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. Инвентаризация нематериальных активов

Инвентаризация нематериальных активов проводится один раз в три года

3.3.1.6. 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 недвижимос 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 одновременно 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 работ.

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.

3.5.4.6. Инвентаризация материально-производственных запасов

Инвентаризация материально-производственных запасов проводится один раз в год.

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 pos-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 отражения задолженности по полученным займам и кредитам.

На основании п.7 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008) учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и

кредитов ведется в соответствии с (IFRS) 9 "ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ" с применением следующей терминологии:

Амортизированная стоимость финансового обязательства - сумма, в которой оценивается финансовое обязательство при первоначальном признании, минус платежи в счет основной суммы долга минус величина накопленной амортизации, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки (ЭПС).

Метод эффективной процентной ставки (ЭПС) - метод, применяемый для расчета амортизированной стоимости финансового обязательства, а также для распределения процентного расхода на соответствующий период. Эффективная процентная ставка - ставка, дисконтирующая расчетные будущие денежные выплаты на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента точно до чистой балансовой стоимости финансового обязательства. В расчет включаются все вознаграждения и суммы, выплаченные между сторонами по договору, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, а также затраты по сделке.

Затраты по сделке, относящиеся к выпуску (ЗС) - дополнительные затраты, непосредственно относящиеся к выпуску финансового обязательства. Дополнительные затраты - те затраты, которые бы не возникли, если бы организация не выпустила финансовый инструмент.

Затраты по сделке, относящиеся к обслуживанию - дополнительные затраты, непосредственно относящиеся к текущему обслуживанию финансового обязательства.

Плавающая процентная ставка - процентная ставка, которая периодически подлежит пересчету с учетом условий договора в зависимости от ставки ЦБ РФ, индекса потребительских цен, иных допущений.

При первоначальном признании финансовое обязательство учитывается по справедливой стоимости за вычетом сумм затрат по сделке, которые напрямую относятся к выпуску финансового обязательства (Эффективная сумма долга ЭСД).

Расчет эффективной суммы долга (ЭСД) на дату получения ОЗ выполняется как ЭСДн = «Номинал ОЗ» минус «ЗС»

«ЗС» включает в себя расходы на представителей владельцев облигаций и прочих затрат по сделке.

а) Расходы представителей владельцев облигаций (ПВО):

Производится расчет общей суммы расходов ПВО за весь период облигационного займа (ОЗ) по каждому выпуску ОЗ.

Производится общий расчет всех дополнительных расходов по привлечению и размещению ОЗ.

б) затраты по сделке (расходы по привлечению, размещению ОЗ):

Услуги по организации размещения облигационного займа; допуск к размещению ОЗ; вознаграждение брокера за заключение сделок с ЦБ при их размещении на бирже; услуги по приему ценных бумаг (и их сертификатов), прочие расходы при выпуске ОЗ.

Проводки в бухгалтерском учете:

Получение ОЗ		
Дебет	Кредит	Примечание
Д 51	К 67 Номинальная сумма займа	Фактически полученные денежные средства (ДС) на р/с
Д 60,76 ЗС	К 67 Номинальная сумма займа	Зачет взаимных обязательств по услугам необходимым для размещения ОЗ при перечислении денежных средств
Начислена ЭСД		
Д67 Отклонения по ЭПС	К 60/76 ЗС	Сумма прочих затрат по сделке

Д67 Отклонения по ЭПС	К76 ПВОЭПС	Сумма всех расходов за период ОЗ по ПВО
Д67 Отклонения по ЭПС	К67 % по займам	Сумма начисленных % по условиям договора
К 76 ПВОЭПС	К 60/76ПВО	Начисленная сумма ПВО согласно условиям договора
Д19	К60/76 ПВО, ЗС	НДС
Оплата		
Д 60/76 ЗС	К 51	Оплата по прочим затратам по сделке
Д 60/76 ПВО	Д51	Оплата согласно условиям договора ПВО
Д К60/76 ЗС	Д51	Оплата в части НДС
Д 67% по займам	Д51	Оплата % согласно условиям договора

По размещенным облигациям, по которым предусмотрена выплата процентов, Общество-эмитент отражает номинальную стоимость выпущенных и проданных облигаций как кредиторскую задолженность на отдельном субсчете.

Проценты и (или) дисконт по причитающимся к оплате облигациям Общество-эмитент отражает обособленно от номинальной стоимости облигаций как кредиторскую задолженность на отдельном субсчете.

Отклонения по методу ЭПС отражаются на отдельном субсчете.

Эффективная сумма долга (ЭСД) = К67 «номинальная сумма займа» - Д 67 Отклонения по ЭПС-К67 ПВО –К67% по займам.

В дальнейшем финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки (ЭПС).

Отсроченная разница равномерно отражается в отчете о прибылях и убытках/в стоимости инвестиционного актива с использованием в бухгалтерском учете метода эффективной процентной ставкой (ЭПС).

Периодичность расчета амортизированной стоимости: не реже одного раза в месяц на последний календарный день месяца, а также на дату полного или частичного погашения обязательства (включая досрочный возврат обязательства) и на дату прекращения признания долга.

В случае, если условиями договора/сделки кредита/займа предусмотрена плавающая процентная ставка, то производится переоценка денежных потоков и будущих процентных выплат и перерасчет ЭПС по состоянию на каждую дату в которую происходит изменение (B5.4.5 (IFRS) 9 "Финансовые инструменты").

При изменении условий договора/сделки с фиксированной процентной ставкой (в части размера процентной ставки) производится корректировка амортизированной стоимости финансового обязательства путем расчета приведенной стоимости расчетных будущих денежных потоков, дисконтируя их с использованием первоначальной эффективной процентной ставки финансового обязательства. Величина корректировки признается в составе прибыли или убытка в качестве дохода или расхода (п.В5.4.6 (IFRS) 9 "Финансовые инструменты").

В дату досрочного погашения финансового обязательства (части обязательства) корректировка финансового обязательства (приходящуюся на погашаемую сумму долга) признается в составе прибыли или убытка. В этом случае осуществляется пересчет амортизированной стоимости финансового обязательства путем расчета приведенной стоимости расчетных будущих денежных потоков, предусмотренных договором, дисконтированных с использованием первоначальной ЭСП.

С целью рационального ведения бухгалтерского учета (п. 6 ПБУ 1/08 "Учетная политика организации") метод расчета Эффективной процентной ставки применяется к займам и кредитам свыше 1 млрд. руб. по сделке (принцип существенности). В этом случае при

отражении в учете применяется Положение по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

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

Учет расходов по обязательствам по полученным займам и кредитов ведется в соответствии с (IFRS) 9 "ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ с применением ЭПС.

Расчет величины ЭПС и процентных расходов, связанных с применением ЭПС.

Величина ЭПС определяется путем составления в MS Excel таблицы с прогнозным расчетом будущих денежных выплат на протяжении ожидаемого срока обращения ОЗ и подбором величины ЭПС, обеспечивающей эффективную сумму долга в размере 0 на конец срока обращения ОЗ.

Форма таблицы:

Дата начала периода	Дата окончания периода	Дней для начисления %%	Эффективная сумма долга на начало периода	Начисленные проценты по ЭПС	Выплаты по обязательствам	Эффективная сумма долга на конец периода
---------------------	------------------------	------------------------	---	-----------------------------	---------------------------	--

Дата начала первого периода равна дате размещения ОЗ. В качестве даты окончания периода (и начала следующего) выбираются даты выплаты накопленного купонного дохода и/или даты погашения тела долга.

Эффективная сумма долга (ЭСД) на начало первого периода принимается в размере ЭСДн. Эффективная сумма долга на начало второго и последующих периодов принимается равной эффективной сумме долга на конец предшествующего периода. Эффективная сумма долга на конец периода рассчитывается по формуле:

$$ЭСДк = ЭСДн + НПэпс - ВПО,$$

где:

ЭСДк – Эффективная сумма долга на начало периода,
 НПэпс – сумма процентов за период, начисленная с использованием ЭПС,
 ЭСДн – Эффективная сумма долга на начало первого периода,
 ВПО – сумма выплат по обязательству (проценты и тело долга) за период.

НПэпс определяется по формуле:

$$НПэпс = ЭСДн * (1 + ЭПС/100)^{((В1-В2)/365)} - ЭСДн,$$

где:

ЭСДн - Эффективная сумма долга на начало периода;
 ЭПС - Эффективная процентная ставка, в % за день;
 В1 – начало периода начисления
 В2 – окончание периода начисления

(В1-В2) - период начисления, количество дней (с даты размещения ОЗ до даты окончания периода расчета.

ЭПС устанавливается методом подбора до достижения суммой ЭСДк в последнем периоде величины 0.

ЭПС из % за день в % годовых (для целей указания в отчетности) переводится по формуле:

$$ЭПСг = (СТЕПЕНЬ (1 + ЭПС/100; 365) - 1) * 100.$$

Для целей отражения в учете сумма НПэпс, исчисленная за расчетный период, делится между учетными периодами пропорционально отношению количества дней, приходящихся на соответствующий учетный период, к количеству дней в расчетном периоде.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов методом ЭПС признается прочими расходами организации, за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива в соответствии с правилами ПБУ 15/2008 (Основание: п. 7 ПБУ 15/2008).

Бухгалтерские проводки по начислению ЭПС

Дебет	Кредит	Примечание
Д 97.21 «Прочие расходы будущих периодов».	К 67 Отклонения по ЭПС	Доля исходя из расчета капитализации и включения в инвестиционный актив
Д 08.03 «Строительство объектов ОС»	К 67 Отклонения по ЭПС	Доля исходя из расчета капитализации и включения в инвестиционный актив

Начисленные проценты методом ЭПС и (или) дисконт по облигациям отражаются Обществом-эмитентом в составе прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа (п. 16 ПБУ 15/2008).

Для отражения в бухгалтерском учете начисленных процентов методом ЭПС по облигациям, с целью обеспечения равномерного списания процентов методом ЭПС на прочие расходы в течение договора займа, Общество использует счет 97 «Расходы будущих периодов».

Начисление процентов по облигационным займам отражается в учете по дебету субсчетов 97.21 «Прочие расходы будущих периодов» /08 «Строительство объектов ОС» с кредита субсчета 67 «Отклонения по ЭПС».

Равномерно (ежемесячно) Общество делает записи на сумму процентов, рассчитанных исходя из срока облигационного займа по дебету субсчета 91.2 «Прочие расходы» и кредиту субсчета 97.21 «Прочие расходы будущих периодов».

В случае, если Облигации размещены по цене ниже их номинальной стоимости (с дисконтом), то в течение всего срока обращения облигации часть дисконта включается в состав прочих расходов равномерно (ежемесячно) и списывается в дебет субсчета 91.2 «Прочие расходы» с кредита счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Проценты по векселю в бухгалтерском учете начисляются равномерно (ежемесячно) записями по дебету субсчета 91.2 «Прочие расходы» и счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

По иным заемным обязательствам начисление процентов и дополнительных расходов (п. 8 ПБУ 15/2008) производится Обществом-заемщиком равномерно (ежемесячно) и признается в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления либо в момент возникновения (п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)

Учет предоставленных займов работникам Общества (беспроцентных ссуд), ведется на счете 73.01 "Расчеты по предоставленным займам".

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 прибылей 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.

Основными видами деятельности Общества являются:

- водоснабжение;
- водоотведение;
- пдк;
- технологическое присоединение.

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 основные виды деятельности соответствующих элементов финансовой структуры, 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.

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 90.01 «Выручка».

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 обеспечение 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 × тариф страховых взносов + среднедневная зарплата) × 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 по Дебету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 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 периоду 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 может определить фиксированную сумму резерва по сомнительному долгу, но в размере, не превышающем суммы, рассчитанной пропорционально периоду просрочки. Информация о размере резерва формируется в «Расчете резерва по сомнительным долгам» по каждому

контрагенту. При этом дебиторская задолженность учитывается в размерах, предъявленных Обществом покупателю с учетом налога на добавленную стоимость.

Величина резерва определяется 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» — 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 — 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 — поступили денежные средства от должника;

Дебет 62 Кредит 91 — полученный долг включен в состав прочих доходов;

Кредит 007 — списан безнадежный долг, погашенный должником.

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) записями:

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.

3.11.3 Резерв под снижение стоимости материальных ценностей

3.11.3.1. Цель создания резерва

Целью создания резерва является отражение в бухгалтерском учете и отчетности полной и достоверной информации о материально-производственных запасах (далее – МПЗ, запасы), которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась.

Резерв образуется за счет прочих доходов и расходов на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью МПЗ.

3.11.3.2. Порядок создания резерва

Формирование резерва производится один раз в год после проведенной инвентаризации.

Резерв формируется по состоянию на конец дня 31 декабря отчетного года.

Резерв создается по каждой единице МПЗ.

Создание резерва производится на основании данных «Расчета резерва под снижение стоимости материальных ценностей по состоянию на отчетную дату» (далее – Расчет) согласно Приложению № 9 к Учетной политике.

3.11.3.3. Порядок составления расчета

Составление расчета производится в несколько этапов:

1 этап – проверка наличия признаков, свидетельствующих об обесценении запасов (Приложение 8);

2 этап - определение и документальное подтверждение текущей рыночной стоимости запасов;

3 этап – расчёт величины резерва.

3.11.3.4. Инвентаризация и корректировка резерва

Корректировка созданного и отраженного в бухгалтерском учете резерва производится 1 (один) раз в год на основании результатов проведения инвентаризации резерва.

Инвентаризация резерва проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Состав рабочей инвентаризационной комиссии и конкретная дата проведения инвентаризации устанавливается приказом Общества.

В ходе инвентаризации рабочая инвентаризационная комиссия:

осуществляет проверку правильности формирования расчета, а также обоснованности создания резерва;

проводит сравнение суммы резерва, отраженного в бухгалтерском учете по состоянию на отчетную дату и расчета за предшествующий период;

результаты инвентаризации резерва оформляются Актом инвентаризации по форме, приведенной в Приложении № 10 к Учетной политике.

По результатам инвентаризации сумма резерва может быть:

увеличена;

уменьшена;

остаться без изменения;

списана полностью.

Увеличение суммы резерва в бухгалтерском учете производится в случае, если сумма резерва, подлежащая отражению в бухгалтерском учете по состоянию на отчетную дату текущего года, превышает сумму резерва, отраженную в бухгалтерском учете по состоянию на отчетную дату прошлого года.

Уменьшение суммы резерва в бухгалтерском учете производится в случае, если сумма резерва, отраженная в бухгалтерском учете по состоянию на отчетную дату прошлого года, превышает сумму резерва, подлежащую отражению в бухгалтерском учете по состоянию на отчетную дату текущего года.

Уменьшение суммы резерва в бухгалтерском учете отражается в качестве прочих доходов.

Списание суммы резерва в бухгалтерском учете отражается, как и в случае уменьшения суммы резерва, в качестве прочих доходов.

3.11.3.5. Порядок отражения в бухгалтерском учете операций, связанных с резервом

№ п/п	Дебет		Кредит		Содержание операции
	№ с/счета	Наименованием с/счета	№ с/счета	Наименование с/счета	
Начисление резерва впервые					
1	91.02	Прочие расходы	14.01	Резервы под снижение стоимости материалов	Создание резерва
Документ-основание: Расчет					
Корректировка резерва в течение отчетного периода					
2	14.01	Резервы под снижение стоимости материалов	91.01	Прочие доходы	Уменьшение резерва
Документ-основание: Бухгалтерская справка					
Корректировка резерва по результатам инвентаризации					
3	91.02	Прочие расходы	14.01	Резервы под снижение стоимости материалов	Увеличение резерва

№ п/п	Дебет		Кредит		Содержание операции
	№ с/счета	Наименованием с/счета	№ с/счета	Наименование с/счета	
4	14.01	Резервы под снижение стоимости материалов	91.01	Прочие доходы	Уменьшение резерва
Документ-основание: Акт инвентаризации резерва, расчет					

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.

План счетов бухгалтерского учета

Код	Наименование	Вал	Кол	Заб	Акт	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
000	Вспомогательный счет				АП			
01	Основные средства				А	Основные средства		
01.01	Основные средства в организации				А	Основные средства		
01.03	Основные средства, полученные по концессионному соглашению				А	Основные средства		
01.08	Объекты, права на которые на зарегистрированы				А	Основные средства		
01.09	Выбытие основных средств				А	Основные средства		
01.К	Корректировка стоимости арендованного имущества				А	Основные средства		
02	Амортизация основных средств				П	Основные средства		
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01.01				П	Основные средства		
02.02	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03				П	Основные средства		
02.03	Амортизация имущества, полученного по концессионному соглашению				П	Основные средства		
03	Доходные вложения в материальные ценности				А	Контрагенты	Основные средства	
03.01	Материальные ценности в организации				А	Основные средства		
03.02	Материальные ценности предоставленные во временное				А	Контрагенты	Основные средства	
03.03	Материальные ценности предоставленные во временное				А	Контрагенты	Основные средства	
03.04	Прочие доходные вложения				А	Контрагенты	Основные средства	
03.09	Выбытие материальных ценностей				А	Основные средства		
04	Нематериальные активы				А	Нематериальные активы		
04.01	Нематериальные активы организации				А	Нематериальные активы		
04.02	Расходы на научно-исследовательские				А	Нематериальные активы		
05	Амортизация нематериальных активов				П	Нематериальные активы		
07	Оборудование к установке		+		А	Номенклатура	Склады	
08	Вложения во внеоборотные активы				А	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08.01	Приобретение земельных участков				А			
08.01.1	Приобретение земельных участков с доп. расходами				А	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08.01.2	Приобретение земельных участков без доп. расходов				А	Основные средства		
08.02	Строительство объектов основных средств (за счет техприсоединения)				А	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08.03	Строительство объектов основных средств				А	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	(об) Способы строительства
08.04	Приобретение объектов основных средств		+		А			
08.04.1	Приобретение компонентов основных средств		+		А	Номенклатура	Склады	
08.04.2	Приобретение основных средств				А	Основные средства		
08.05	Приобретение нематериальных активов				А	Нематериальные активы		
08.06	Перевод молодняка животных в основное стадо		+		А			
08.07	Приобретение взрослых животных		+		А			
08.08	Выполнение научно-исследовательских				А	Расходы на НИОКР		

08.11	Нематериальные поисковые активы		A		
08.12	Материальные поисковые активы		A		
09	Отложенные налоговые активы		A	Виды активов и	
10	Материалы	+	A	Номенклатура	Склады
10.01	Сырье и материалы	+	A	Номенклатура	Склады
10.02	Покупные полуфабрикаты и	+	A	Номенклатура	Склады
10.03	Топливо	+	A	Номенклатура	
10.03.1	Топливо на складе	+	A	Номенклатура	Склады
10.03.2	Топливо в баке	+	A	Номенклатура	Транспортные
10.04	Тара и тарные материалы	+	A	Номенклатура	Склады
10.05	Запасные части	+	A	Номенклатура	Склады
10.06	Прочие материалы	+	A	Номенклатура	Склады
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону	+	A	Контрагенты	Номенклатура
10.08	Строительные материалы	+	A	Номенклатура	Склады
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	+	A	Номенклатура	Склады
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе	+	A	Номенклатура	Склады
10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	+	A	Номенклатура	
10.11.1	Специальная одежда в эксплуатации	+	A	Номенклатура	Партии материалов Работники
10.11.2	Специальная оснастка в эксплуатации	+	A	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации
11	Животные на выращивании и откорме	+	A		
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей		П	Номенклатура	
14.01	Резервы под снижение стоимости материалов		П	Номенклатура	
14.02	Резервы под снижение стоимости товаров		П	Номенклатура	
14.03	Резервы под снижение стоимости готовой продукции		П	Номенклатура	
14.04	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства		П	Номенклатурные группы	
15	Заготовление и приобретение		A		
15.01	Заготовление и приобретение материалов		A		
15.02	Приобретение товаров		A		
16	Отклонение в стоимости		АП		
16.01	Отклонение в стоимости материалов		АП		
16.02	Отклонение в стоимости товаров		АП		
19	НДС по приобретенным ценностям		A	Контрагенты	Счета-фактуры полученные Способы учета НДС
19.01	НДС при приобретении основных средств		A	Контрагенты	Счета-фактуры полученные Способы учета НДС
19.02	НДС по приобретенным нематериальным активам		A	Контрагенты	Счета-фактуры полученные Способы учета НДС
19.03	НДС по приобретенным материально-производственным запасам		A	Контрагенты	Счета-фактуры полученные Способы учета НДС
19.04	НДС по приобретенным услугам		A	Контрагенты	Счета-фактуры полученные Способы учета НДС
19.05	НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию Российской Федерации		A	Контрагенты	Счета-фактуры полученные Способы учета НДС
19.06	Акцизы по оплаченным материальным ценностям		A		
19.07	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)		A	Контрагенты	Счета-фактуры полученные Документы реализации
19.08	НДС при строительстве основных средств		A	Контрагенты	Счета-фактуры полученные Способы учета НДС
19.09	НДС по уменьшению стоимости реализации		A	Контрагенты	Счета-фактуры полученные Способы учета НДС
19.10	НДС, уплачиваемый при импорте из Таможенного союза		A	Контрагенты	Счета-фактуры полученные Способы учета НДС
20	Основное производство		A	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат

20.01	Основное производство		A	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат	(об) Продукция
20.02	Производство продукции из давальческого сырья	+	A	Номенклатура		
21	Полуфабрикаты собственного	+	A	Номенклатура	Склады	
23	Вспомогательные производства		A	Номенклатурные	(об) Статьи затрат	(об) Основные
25	Общепроизводственные расходы		A	(об) Статьи затрат		
26	Общехозяйственные расходы		A	(об) Статьи затрат		
28	Брак в производстве		A	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат	
29	Обслуживающие производства и		A	Номенклатурные	(об) Статьи затрат	
40	Выпуск продукции (работ, услуг)		АП	Номенклатурные	(об) Виды	
41	Товары	+	A	Номенклатура	Склады	
41.01	Товары на складах	+	A	Номенклатура	Склады	
41.02	Товары в розничной торговле (по	+	A	Номенклатура	Склады	
41.03	Тара под товаром и порожня	+	A	Номенклатура	Склады	
41.04	Покупные изделия	+	A	Номенклатура	Склады	
41.11	Товары в розничной торговле (в АТТ по продажной стоимости)	+	A	Номенклатура	Склады	
41.12	Товары в розничной торговле (в НТТ по		A	Склады		
41.K	Корректировка товаров прошлого периода	+	A	Номенклатура	Склады	
42	Торговая наценка		П			
42.01	Торговая наценка в		П	Номенклатура	Склады	
42.02	Торговая наценка в		П	Склады		
43	Готовая продукция	+	A	Номенклатура	Склады	
44	Расходы на продажу		A	Статьи затрат		
44.01	Издержки обращения в организациях,		A	Статьи затрат		
44.02	Коммерческие расходы в организациях,		A	Статьи затрат		
45	Товары отгруженные	+	A	Контрагенты	Номенклатура	
45.01	Покупные товары отгруженные	+	A	Контрагенты	Номенклатура	
45.02	Готовая продукция отгруженная	+	A	Контрагенты	Номенклатура	
45.03	Прочие товары отгруженные	+	A	Контрагенты	Номенклатура	
45.04	Переданные объекты недвижимости		A	Контрагенты	Основные средства	
46	Выполненные этапы по незавершенным работам		A			
50	Касса		A	(об) Статьи движения денежных		
50.01	Касса организации		A	(об) Статьи движения		
50.02	Операционная касса		A	(об) Статьи движения денежных средств		
50.03	Денежные документы	+	A	Денежные документы		
50.04	Касса по деятельности платежного агента		A	(об) Статьи движения		
50.21	Касса организации (в валюте)	+	A	(об) Статьи движения денежных средств		
50.23	Денежные документы (в валюте)	+	+	A	Денежные документы	
51	Расчетные счета		A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
52	Валютные счета	+	A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	

55	Специальные счета в банках		A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.01	Аккредитивы		A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.02	Чековые книжки		A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.03	Депозитные счета		A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.04	Прочие специальные счета		A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.21	Аккредитивы (в валюте)	+	A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.23	Депозитные счета (в валюте)	+	A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.24	Прочие специальные счета (в валюте)	+	A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
57	Переводы в пути		A			
57.01	Переводы в пути		A	(об) Статьи		
57.02	Приобретение иностранной валюты		A	Контрагенты	Договоры	
57.03	Продажи по платежным картам		A	Контрагенты	Договоры	
57.21	Переводы в пути (в валюте)	+	A	(об) Статьи		
57.22	Реализация иностранной валюты	+	A	Контрагенты	Договоры	
58	Финансовые вложения		A	Контрагенты		
58.01	Паи и акции		A	Контрагенты		
58.01.1	Паи		A	Контрагенты		
58.01.2	Акции	+	A	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.02	Долговые ценные бумаги	+	A	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.03	Предоставленные займы		A	Контрагенты	Договоры	
58.04	Вклады по договору простого товарищества		A	Контрагенты	Договоры	
58.05	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг		A	Контрагенты	Договоры	
59	Резервы под обесценение финансовых вложений		П	Контрагенты	Ценные бумаги	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.02	Расчеты по авансам выданным		A	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.03	Векселя выданные		П	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)	+	П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)	+	A	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.31	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	+	П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.32	Расчеты по авансам выданным (в у.е.)	+	A	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62	Расчеты с покупателями и заказчиками		АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками		A	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.02	Расчеты по авансам полученным		П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.03	Векселя полученные		A	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
62.21	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)	+	A	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом

62.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.31	Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)	+		А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.32	Расчеты по авансам полученным (в у.е.)	+		П	Контрагенты	Договоры	Документы
62.0Т	Расчеты по авансам полученным (в у.е.) в счет отгрузки	+		П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.Р	Расчеты с розничными покупателями			А	Склады		
63	Резервы по сомнительным долгам			П	Контрагенты	Договоры	Документы
66	Расчеты по краткосрочным кредитам			П	Контрагенты	Договоры	
66.01	Краткосрочные кредиты			П	Контрагенты	Договоры	
66.02	Проценты по краткосрочным кредитам			П	Контрагенты	Договоры	
66.03	Краткосрочные займы			П	Контрагенты	Договоры	
66.04	Проценты по краткосрочным займам			П	Контрагенты	Договоры	
66.05	Краткосрочные долговые ценные	+		П	Контрагенты	Ценные бумаги	
66.06	Проценты по краткосрочным долговым ценным бумагам			П	Контрагенты	Ценные бумаги	
66.21	Краткосрочные кредиты (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры	
66.22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры	
66.23	Краткосрочные займы (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры	
66.24	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры	
66.25	Краткосрочные долговые ценные бумаги (в валюте)	+	+	П	Контрагенты	Ценные бумаги	
66.26	Проценты по краткосрочным долговым	+		П	Контрагенты	Ценные бумаги	
67	Расчеты по долгосрочным кредитам			П	Контрагенты	Договоры	
67.01	Долгосрочные кредиты			П	Контрагенты	Договоры	
67.02	Проценты по долгосрочным кредитам			П	Контрагенты	Договоры	
67.03	Долгосрочные займы			П	Контрагенты	Договоры	
67.04	Проценты по долгосрочным займам			П	Контрагенты	Договоры	
67.05	Долгосрочные долговые ценные бумаги	+		П	Контрагенты	Ценные бумаги	
67.06	Проценты по долгосрочным долговым			П	Контрагенты	Ценные бумаги	
67.07	Корректировки для учета отклонений по методу ЭПС			АП	Контрагенты	Ценные бумаги	
67.21	Долгосрочные кредиты (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры	
67.22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры	
67.23	Долгосрочные займы (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры	
67.24	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры	
67.25	Долгосрочные долговые ценные бумаги (в валюте)	+	+	П	Контрагенты	Ценные бумаги	
67.26	Проценты по долгосрочным долговым ценным бумагам (в валюте)	+		П	Контрагенты	Ценные бумаги	
68	Расчеты по налогам и сборам			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.01	НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.02	Налог на добавленную стоимость			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.03	Акцизы			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.04	Налог на прибыль			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.04.1	Расчеты с бюджетом			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	
68.04.2	Расчет налога на прибыль			АП			
68.06	Земельный налог			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.07	Транспортный налог			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.08	Налог на имущество			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.09	Налог на рекламу			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.10	Прочие налоги и сборы			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	

68.10.1	Сбор за негативное воздействие на окружающую среду	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	
68.10.2	Водный налог	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	
68.10.3	Сбор за водопользование	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	
68.10.4	Аренда земли	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	
68.11	Единый налог на вмененный доход	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.12	Налог при упрощенной системе налогообложения	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.13	Торговый сбор	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.14	Налог при патентной системе налогообложения	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.21	НДФЛ индивидуального предпринимателя	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.22	НДС по экспорту к возмещению	А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
68.32	НДС при исполнении обязанностей налогового агента	П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с
68.34	Налог на прибыль при исполнении обязанностей налогового агента	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.42	НДС при импорте товаров из Таможенного союза	П	Контрагенты	Договоры	Счета-фактуры полученные
68.52	НДС налогового агента по отдельным видам товаров	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.01	Расчеты по социальному страхованию	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.3	Взносы на доплату к пенсии членам летных экипажей	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.4	Взносы на доплату к пенсии работникам организаций угольной промышленности	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.5	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.6	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.7	Обязательное пенсионное страхование	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.03.1	Федеральный фонд ОМС	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.03.2	Территориальный фонд ОМС	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.04	ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.05	Добровольные взносы на накопительную часть трудовой	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.05.1	Взносы за счет работодателя	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.05.2	Взносы, удерживаемые из доходов работника	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.06	Расчеты по страховым взносам, уплачиваемым исходя из стоимости	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.06.1	Взносы в ПФР (страховая часть)	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.06.2	Взносы в ПФР (накопительная часть)	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.06.3	Взносы в ФОМС	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.06.4	Взносы в ФСС	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		

69.06.5	Обязательное пенсионное страхование предпринимателя		АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний		АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.12	Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности		АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.13	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих специальные режимы		АП	(об) Виды расчетов по средствам ФСС		
69.13.1	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, уплачивающих ЕНВД		АП	(об) Виды расчетов по средствам ФСС		
69.13.2	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих УСН		АП	(об) Виды расчетов по средствам ФСС		
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		АП	(об) Вид начислений оплаты		
71	Расчеты с подотчетными лицами		АП	Работники организаций		
71.01	Расчеты с подотчетными лицами		АП	Работники организаций		
71.21	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)	+	АП	Работники организаций		
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям		АП	Работники организаций		
73.01	Расчеты по предоставленным займам		А	Работники организаций		
73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба		А	Работники организаций		
73.03	Расчеты по прочим операциям		АП	Работники организаций		
75	Расчеты с учредителями		АП	Учредители		
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал		А	Учредители		
75.02	Расчеты по выплате доходов		П	Учредители		
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		АП	Контрагенты	Договоры	
76.01	Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию		АП			
76.01.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию		АП	Контрагенты	Договоры	
76.01.2	Платежи (взносы) по добровольному страхованию на случай смерти и причинения вреда здоровью		А	Контрагенты	Расходы будущих периодов	Работники организаций
76.01.9	Платежи (взносы) по прочим видам страхования		А	Контрагенты	Расходы будущих периодов	
76.02	Расчеты по претензиям		А	Контрагенты	Договоры	Документы
76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам		АП	Контрагенты	Договоры	
76.04	Расчеты по депонированным суммам		П			
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками		АП	Контрагенты	Договоры	Документы
76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками		АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.07	Расчеты по аренде		АП	Контрагенты	Договоры	
76.07.1	Арендные обязательства		П	Контрагенты	Договоры	Документы
76.07.2	Задолженность по лизинговым платежам		АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.07.9	НДС по арендным обязательствам		А	Контрагенты	Договоры	
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами		АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.09.1	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами по налогам и сборам		АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.10	Прочие расчеты с физическими лицами		АП	Работники организаций		
76.13	Расчеты с факторинговыми компаниями		А	Контрагенты	Договоры	

76.14	Приобретение билетов для командировок		А	Работники организаций	Билеты	
76.15	Приобретение по топливным картам	+	П	Номенклатура	Транспортные средства	
76.21	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)	+	АП	Контрагенты	Договоры	
76.22	Расчеты по претензиям (в валюте)	+	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.25	Расчеты с прочими поставщиками и	+	АП	Контрагенты	Договоры	Документы
76.26	Расчеты с прочими покупателями и	+	АП	Контрагенты	Договоры	Документы
76.27	Расчеты по аренде (в валюте)	+	АП	Контрагенты	Договоры	
76.27.1	Арендные обязательства (в валюте)	+	П	Контрагенты	Договоры	
76.27.2	Задолженность по лизинговым платежам (в валюте)	+	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.29	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)	+	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.32	Расчеты по претензиям (в у.е.)	+	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.35	Расчеты с прочими поставщиками и	+	АП	Контрагенты	Договоры	Документы
76.36	Расчеты с прочими покупателями и	+	АП	Контрагенты	Договоры	Документы
76.37	Расчеты по аренде (в у.е.)	+	АП	Контрагенты	Договоры	
76.37.1	Арендные обязательства (в у.е.)	+	П	Контрагенты	Договоры	
76.37.2	Задолженность по лизинговым платежам (в у.е.)	+	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.37.9	НДС по арендным обязательствам (в у.е.)	+	А	Контрагенты	Договоры	
76.39	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.)	+	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников		АП	Контрагенты		
76.49	Расчеты по прочим удержаниям из заработной платы работников		АП	Контрагенты		
76.АВ	НДС по авансам и предоплатам		А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
76.ВА	НДС по авансам и предоплатам выданным		П	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
76.К	Корректировка расчетов прошлого периода		АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с
76.Н	Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет		П	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
76.НА	Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента		АП	Контрагенты	Договоры	
76.ОТ	НДС, начисленный по отгрузке		А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
77	Отложенные налоговые обязательства		П	Виды активов и обязательств		
79	Внутрихозяйственные расчеты		АП	Обособленные подразделения		
79.01	Расчеты по выделенному имуществу		АП	Обособленные подразделения		
79.02	Расчеты по текущим операциям		АП	Обособленные		
79.03	Расчеты по договору доверительного		АП	Контрагенты	Договоры	
80	Уставный капитал	+	П	Учредители	Ценные бумаги	
80.01	Обыкновенные акции	+	П	Учредители	Ценные бумаги	
80.02	Привилегированные акции	+	П	Учредители	Ценные бумаги	
80.09	Прочий капитал		П	Учредители		
81	Собственные акции (доли)	+	А	Учредители	Ценные бумаги	
81.01	Обыкновенные акции	+	А	Учредители	Ценные бумаги	
81.02	Привилегированные акции	+	А	Учредители	Ценные бумаги	
81.09	Прочий капитал		А	Учредители		
82	Резервный капитал		П			
82.01	Резервы, образованные в соответствии		П			

82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами		П			
83	Добавочный капитал		П			
83.01	Прирост стоимости внеоборотных активов по переоценке		П			
83.01.1	Прирост стоимости основных средств		П		Основные средства	
83.01.2	Прирост стоимости нематериальных активов		П		Нематериальные активы	
83.01.3	Прирост стоимости прочих внеоборотных активов		П			
83.02	Эмиссионный доход от выпуска		П		Ценные бумаги	
83.03	Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций		П		Ценные бумаги	
83.09	Другие источники		П			
84	Нераспределенная прибыль		АП		Направления	
84.01	Прибыль, подлежащая распределению		П			
84.02	Убыток, подлежащий покрытию		А			
84.03	Нераспределенная прибыль в		П		Направления	
84.04	Нераспределенная прибыль использованная		П		Направления использования	
86	Целевое финансирование		П			
86.01	Целевое финансирование из бюджета		П		Назначение целевых средств	Договоры (об) Движения целевых средств
86.02	Прочее целевое финансирование и поступления		П		Назначение целевых средств	Договоры (об) Движения целевых средств
90	Продажи		АП		(об) Номенклатурные группы	
90.01	Выручка		П		(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС
90.01.1	Выручка по деятельности с основной системой налогообложения	+	П		(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС (об) Номенклатура
90.01.2	Выручка по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения	+	П		(об) Номенклатурные группы	(об) Номенклатура
90.02	Себестоимость продаж		А		(об) Номенклатурные группы	
90.02.1	Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения		А		(об) Номенклатурные группы	
90.02.2	Себестоимость продаж по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения		А		(об) Номенклатурные группы	
90.03	Налог на добавленную стоимость		А		(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС
90.04	Акцизы		А		(об)	
90.05	Экспортные пошлины		А		(об) Номенклатурные	
90.07	Расходы на продажу		А			
90.07.1	Расходы на продажу по деятельности с		А			
90.07.2	Расходы на продажу по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения		А			
90.08	Управленческие расходы		А			
90.08.1	Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения		А			
90.08.2	Управленческие расходы по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения		А			
90.09	Прибыль / убыток от продаж		АП		(об) Номенклатурные	

91	Прочие доходы и расходы			АП	(об) Прочие доходы и		
91.01	Прочие доходы	+		П	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Реализуемые активы	
91.02	Прочие расходы			А	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Реализуемые активы	
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов			АП	(об) Прочие доходы и расходы		
94	Недостачи и потери от порчи ценностей			А			
96	Резервы предстоящих расходов			АП	Оценочные обязательства и резервы		
96.01	Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам			П	Оценочные обязательства и резервы		
96.01.1	Оценочные обязательства по вознаграждениям			П	Оценочные обязательства и резервы		
96.01.2	Оценочные обязательства по страховым взносам			П	Оценочные обязательства и резервы		
96.09	Резервы предстоящих расходов прочие			АП	Оценочные обязательства и резервы		
97	Расходы будущих периодов			А	Расходы будущих периодов		
97.01	Расходы на оплату труда будущих периодов			А	Расходы будущих периодов		
97.02	Расходы будущих периодов на			А	Расходы будущих периодов	Работники	
97.21	Прочие расходы будущих периодов			А	Расходы будущих периодов		
98	Доходы будущих периодов			П			
98.01	Доходы, полученные в счет будущих периодов			П	Доходы будущих периодов	Контрагенты	Договоры
98.02	Имущество, полученное во временное пользование и владение по концессионному соглашению			П			
98.03	Предстоящие поступления по			П	Работники		
98.04	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам			П	Работники организаций		
99	Прибыли и убытки			АП			
99.01	Прибыли и убытки от хозяйственной деятельности (за исключением налога на прибыль)			АП	(об) Прибыли и убытки		
99.01.1	Прибыли и убытки по деятельности с			АП	(об) Прибыли и		
99.01.2	Прибыли и убытки по отдельным видам			АП	(об) Прибыли и		
99.02	Налог на прибыль			АП			
99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль			А			
99.02.2	Условный доход по налогу на прибыль			П			
99.02.3	Постоянный налоговый расход (доход)			АП			
99.02.4	Пересчет отложенных налоговых			АП			
99.02	Отложенный налог на прибыль			АП			
99.02.Т	Текущий налог на прибыль			А			
99.09	Прочие прибыли и убытки			АП			
001	Арендованные основные средства	+		А	Контрагенты	Основные средства	
001.10	Основные средства принятые по концессионному соглашению		+	А	Контрагенты	Основные средства	
002	Товарно-материальные ценности	+	+	А	Номенклатура	Контрагенты	
003	Материалы, принятые в переработку	+	+	А	Контрагенты	Номенклатура	
003.01	Материалы на складе	+	+	А	Контрагенты	Номенклатура	Склады
003.02	Материалы, переданные в	+	+	А	Контрагенты	Номенклатура	
004	Товары, принятые на комиссию	+	+	А	Партии	Номенклатура	
004.01	Товары на складе	+	+	А	Партии	Номенклатура	Склады
004.02	Товары, переданные на комиссию	+	+	А	Партии	Контрагенты	Номенклатура

004.K	Корректировка комиссионных товаров прошлого периода	+	+	A	Партии	Номенклатура		
005	Оборудования, принятое для монтажа	+	+	A	Контрагенты	Номенклатура		
006	Бланки строгой отчетности	+	+	A	Бланки строгой отчетности	Склады		
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов		+	A	Контрагенты	Договоры		
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные		+	A	Контрагенты	Договоры		
008.01	Обеспечения обязательств и платежей полученные		+	A	Контрагенты	Договоры		
008.21	Обеспечения обязательств и платежей полученные (в валюте)	+	+	A	Контрагенты	Договоры		
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные		+	A	Контрагенты	Договоры		
009.01	Обеспечения обязательств и платежей выданные		+	A	Контрагенты	Договоры		
009.21	Обеспечения обязательств и платежей выданные (в валюте)	+	+	A	Контрагенты	Договоры		
010	Износ основных средств		+	A	Основные средства			
011	Основные средства, сданные в аренду		+	A	Контрагенты	Основные средства		
020	Амортизация основных средств		+	П	Основные средства			
020.10	Амортизация основных средств принятых по концессионному соглашению		+	П	Основные средства			
ГТД	Учет импортных товаров по номерам ГТД	+	+	A	Номенклатура	Номера ГТД	Страны происхождения	
КВ	Амортизационная премия		+	A	Основные средства	Документы амортизационной		
МР	Мероприятия ИП по реконструкции		+	АП	(об) Мероприятия по реконструкции			
МР.01	Мероприятия ИП по реконструкции по счету 08.03		+	АП	(об) Мероприятия по реконструкции	(об) Объекты строительства		
МЦ	Материальные ценности в эксплуатации		+	A				
МЦ.02	Спецодежда в эксплуатации	+	+	A	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций	
МЦ.03	Спецоснастка в эксплуатации	+	+	A	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации		
МЦ.04	Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	+	+	A	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций	
НЕ	Доходы и расходы, не учитываемые в целях налогообложения		+	АП				
НЕ.01	Расходы, которые не учтены на основании пунктов 1 - 48 статьи 270		+	АП				
НЕ.01.1	Выплаты в пользу физических лиц		+	АП				
НЕ.01.9	Другие выплаты		+	АП				
НЕ.02	Расходы, которые не учтены на основании пункта 49 статьи 270 НК		+	АП				
НЕ.02.1	Выплаты в пользу физических лиц		+	АП				
НЕ.02.9	Другие выплаты		+	АП				
НЕ.03	Внереализационные расходы, не учитываемые в целях налогообложения		+	АП				
НЕ.04	Доходы, не учитываемые в целях		+	АП				
ОТ	Расчеты для целей НДС по товарам (в у.е.), отгруженным без перехода права	+	+	A	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с	
РВ	Розничная выручка		+	A	Склады			
РВ.1	Наличная нераспределенная розничная выручка		+	A	Склады	Ставки НДС		
РВ.2	НДС в наличной нераспределенной розничной выручке		+	A	Склады	Ставки НДС		

РВ.3	Безналичная нераспределенная розничная выручка	+	А	Склады	Ставки НДС		
РВ.4	НДС в безналичной нераспределенной розничной выручке	+	А	Склады	Ставки НДС		
УСН	Вспомогательные счета по упрощенной системе налогообложения	+	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	
УСН.01	Расчеты с покупателями по деятельности ЕНВД	+	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	
УСН.02	Расчеты с покупателями за товары комитента	+	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	
УСН.03	Расчеты с покупателями по деятельности на патенте	+	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	
УСН.04	Расчеты с покупателями по деятельности на торговом сборе	+	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	
УСН.21	Расчеты с покупателями в валюте по деятельности ЕНВД	+	+	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УСН.22	Расчеты с покупателями в валюте за товары комитента	+	+	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УСН.23	Расчеты с покупателями в валюте по деятельности на патенте	+	+	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УСН.24	Расчеты с покупателями в валюте по деятельности на торговом сборе	+	+	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
Я01.К	не используется		А	Основные средства			
Я06.01	не используется		П	(не используется) Оценочные обязательства			
Я96	не используется		П				
Я69.06.5	(не используется) Обязательное пенсионное страхование		АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	(не используется)	Виды страховых	
Я80	(Не используется) Уставный капитал	+	П	Контрагенты	Ценные бумаги		
Я80.01	(Не используется) Обыкновенные акции	+	П	Контрагенты	Ценные бумаги		
Я80.02	(Не используется) Привилегированные акции	+	П	Контрагенты	Ценные бумаги		
Я80.09	(Не используется) Прочий капитал		П	Контрагенты			
Я81	(Не используется) Собственные акции (доли)	+	А	Контрагенты	Ценные бумаги		
Я81.01	(Не используется) Обыкновенные акции	+	А	Контрагенты	Ценные бумаги		
Я81.02	(Не используется) Привилегированные акции	+	А	Контрагенты	Ценные бумаги		
Я81.09	(Не используется) Прочий капитал		А	Контрагенты			
Я75	(Не используется) Расчеты с учредителями		АП	Контрагенты			
Я75.01	(Не используется) Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал		А	Контрагенты			
Я75.02	(Не используется) Расчеты по выплате доходов		П	Контрагенты			

ГРАФИК ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ПЕРВИЧНЫХ ДОКУМЕНТОВ В БУХГАЛТЕРИЮ

Эк. код	Номер формы (для унифицированных форм первичных документов)	Наименование документа	ПО УЧЕТУ РАБОТ В КАПИТАЛЬНОМ СТРОИТЕЛЬСТВЕ		Срок хранения в бухгалтерии
			Видоизмененные (формирование) документы	Одоставленные лица	
1	КС-2	Акт о приемке выполненных работ	Управление капитального строительства	Ответственный исполнитель управления капитального строительства	В течение 3-х рабочих дней после подписания сторонами, но не позднее 7-го рабочего дня, месяца следующего за отчетным
2	КС-3	Справка о стоимости выполненных работ и затрат	Управление капитального строительства	Ответственный исполнитель управления капитального строительства	В течение 3-х рабочих дней после подписания сторонами, но не позднее 7-го рабочего дня, месяца следующего за отчетным
3	КС-15	Акт приема-передачи законченного строительством объекта	Управление капитального строительства	Ответственный исполнитель управления капитального строительства	В течение 3-х рабочих дней после подписания сторонами, но не позднее 7-го рабочего дня, месяца следующего за отчетным
4	КС-14	Акт приема-передачи законченного строительством объекта приемочной комиссией	Управление капитального строительства	Ответственный исполнитель управления капитального строительства	В течение 7-ми рабочих дней после сдачи КС-2, КС-4, но не позднее 7-го рабочего дня, месяца следующего за отчетным
5	КС-17, КС-18	Акт о приостановлении строительства, Акт о приостановлении проектно-изыскательских работ по несоответствию: строительству	Управление капитального строительства	Ответственный исполнитель управления капитального строительства	По мере возникновения события
6	форма неунифицированная	Акт монтажа оборудования и материалов	Управление капитального строительства	Ответственный исполнитель управления капитального строительства	В течение 3-х рабочих дней после подписания сторонами, но не позднее 7-го рабочего дня, месяца следующего за отчетным
7	Унифицированная форма	Разрешение на ввод объекта в эксплуатацию	Управление капитального строительства	Ответственный исполнитель управления капитального строительства	В течение 3-х рабочих дней после подписания сторонами, но не позднее 7-го рабочего дня, месяца следующего за отчетным
ПО УЧЕТУ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ					
1	Унифицированные и не унифицированные формы	Счет-фактура, товарная накладная, товарно-транспортная накладная на оприходование ОС.	Все структурные подразделения Общества	Руководитель структурного подразделения	В течение 3-х рабочих дней после подписания сторонами, но не позднее 5-го рабочего дня, месяца следующего за отчетным
2	Не унифицированные формы	Служебные записки на передачу в эксплуатацию основных средств, переименование основных средств.	Все структурные подразделения Общества	Руководитель структурного подразделения	В течение 3-х рабочих дней после подписания сторонами, но не позднее 5-го рабочего дня, месяца следующего за отчетным
3	Не унифицированные формы	Акт технического состояния основных средств (для списания основных средств)	Все структурные подразделения Общества	Руководитель структурного подразделения	В течение 3-х рабочих дней после подписания сторонами, но не позднее 5-го рабочего дня, месяца следующего за отчетным
ПО УЧЕТУ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ И УСЛУГ					
1	Унифицированные и не унифицированные формы	Документы от поставщика и подрядчика по услугам (акты выполненных работ, счета-фактура) и документы от Поставщиков электроэнергии: ВЭС, ВМЭС, Русэнергосбыт и ВООЭС.	Все структурные подразделения Общества	Уполномоченные лица общества.	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	Унифицированные и не унифицированные формы	Счет-фактура, товарная накладная, товарно-транспортная накладная на оприходование материалов.	Все структурные подразделения Общества	Руководитель структурного подразделения	В течение 3-х рабочих дней после подписания сторонами, но не позднее 5-го рабочего дня, месяца следующего за отчетным, с округлением в КС "Грузовикты".
3	М-7	Акт о приемке материалов (расхождение с первичными документами)	Все структурные подразделения Общества	Руководитель подразделения	В течение 3-х рабочих дней с момента утверждения вместе с приходными документами, но не позднее 3-го рабочего дня, месяца следующего за отчетным.

4	М-11	Требование-наказная	Все структурные подразделения Общества	Руководитель подразделения	Не позднее 5-го рабочего дня, месяца следующего за отчетным с отражением в ИС "Предприятие"
5	Форма не унифицированная	Акт на списание материалов	Все структурные подразделения Общества	Руководитель подразделения	Не позднее 7-го рабочего дня дня, месяца следующего за отчетным с отражением в ИС "Предприятие"
6	М-15	Наказная за 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-33	Акт об освоении материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий, и сооружений	Управление капитального строительства; Производственный отдел; 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	МБЗ, МБ4-С, № 4-П	Бутылкой 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 не унифицированная	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 не унифицированная	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 не унифицированная	Отчет об освоении переданных материалов в производство	Ремонтно-механический участок	Ответственный исполнитель РМУ	Не позднее 5-го рабочего дня, месяца следующего за отчетным.
12	Форма не унифицированная	Отчет о списании и освоении блинков строготой отчетности (трудовых книжек, выданных и трудовые книжки)	Отдел набора и кадрового администрирования	Начальник отдела набора и кадрового администрирования	Не позднее 5-го рабочего дня, месяца следующего за отчетным.
13	М-29	Отчет в разделе материала в строительстве (давальческое сырье за сторону)	Управление капитального строительства	Начальник Управления капитального строительства	За день формирования документа, но не позднее 3-го рабочего дня, месяца следующего за отчетным.
14	МБ-7	Возможность учета выдачи спецодежды, спец обуви и предохранительных приспособлений, хозяйственного инвентаря, 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 материалов в быстроснабжаемых предметах, спецодежде	Все структурные подразделения Общества	Руководители структурных подразделений Общества	Не позднее 5-го рабочего дня, месяца следующего за отчетным.
16	Форма не унифицированная	Билетами на перемещение материалов	Все структурные подразделения Общества	Руководители структурных подразделений Общества	Не позднее 3-го рабочего дня, месяца следующего за отчетным с отражением в ИС "Предприятие"
ПО УЧЕТУ РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ					
1	Унифицированная и не унифицированная форма	Документы покупателям и заказчикам (накладные, акты, счета-фактуры)	Управление реализации ВнВ	Уполномоченное лицо подразделения	В день формирования документа, но не позднее 9-го рабочего дня, месяца следующего за отчетным
2	Не унифицированная форма	Сверка 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	Не унифицированная форма	Регистр по прочей реализации	Группа по работе с дочерними технологическими подразделениями, Управление реализации ВнВ, Техническая группа, Отдел документационного обеспечения, Отдел анализа ВнВ, Лаборатория метрологии, Прокладная группа, Отдел контроля ВнВ.	Уполномоченное лицо общества.	Не позднее 9-го рабочего дня, месяца следующего за отчетным

4	Унифицированные и не унифицированные формы	Акты выполненных работ и счета-фактуры по расчетным центрам	Управление реализация ВлВ	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 ВлВ, Управление информационных технологий	Уполномоченные лица Управления реализации ВлВ, управления информационных технологий	в 2017 году - не позднее 11-го рабочего дня месяца следующего за отчетным, в 2018 год и далее - не позднее 9-го рабочего дня месяца следующего за отчетным с отражением в 1С "Предприятие"
ПО УЧЕТУ ЦИФРОВЫХ ОПЕРАЦИЙ ЧЕРЕЗ КАССУ ОБЩЕСТВА					
1	КО-1	Приходный кассовый ордер	Бухгалтерия	Кассир или лицо, на которое возложены обязанности кассира	с отражением в 1С "Предприятие"
2	КО-2	Расходный кассовый ордер	Бухгалтерия	Кассир или лицо, на которое возложены обязанности кассира	с отражением в 1С "Предприятие"
ПО УЧЕТУ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ					
1	АО-1	Авансовый отчет	Сотрудник Общества-получатель	Сотрудник Общества-подотчетное лицо	В течение срока, установленного приказом директора Общества
ПО УЧЕТУ ВНУТРИКОМПАНИЙНЫХ ОПЕРАЦИЙ					
1	Форма неунифицированная	Копия банковских гарантий от подрядных организаций.	Управление капитального строительства	Руководитель подразделения	По мере возникновения события в течение 3-х рабочих дней.
2	Форма неунифицированная	Службная записка для формирования декларации по вольному найму. Службная записка для отражения в учете платы за негативное воздействие на окружающую среду. Службная 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 неунифицированная	Службная записка для отражения в учете аренды земельных участков.	Отдел имущественных отношений	Руководитель отдела	Ежемесячно, до 25 числа текущего месяца.
4	Форма неунифицированная	Копия лицензии страхования ОСАГО, КАСКО. Копия ПТС на влочь приобретенные транспортные средства.	Автотранспортный цех.	Начальник цеха.	По мере возникновения события в течение 3-х рабочих дней.
5	Форма неунифицированная	Копия лицензий страхования опасных объектов.	Отдел охраны труда и промышленной безопасности.	Руководитель отдела	По мере возникновения события в течение 3-х дней.
ПО УЧЕТУ ТРУДА					
1	Форма неунифицированная	Договор и Акт сдачи-приемки оказанных услуг до 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 на 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	По окончании отчетного месяца, но не позднее 3-го числа месяца, следующего за отчетным. За первую половину месяца в срок до 25 числа текущего месяца. С отражением в 1С "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 1С "ЗУП".
4	Т-8, Т-8а	Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)	Отдел подбора и кадрового администрирования	Уполномоченное лицо отдела подбора и кадрового администрирования	За день до ареста/погашения увольнения с отражением в 1С "Предприятие". С отражением в 1С "ЗУП".

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель структурного подразделения _____ ФИО

_____ 201__ г.

Раздаточная ведомость на выдачу материалов

по Структурному подразделению
за месяц 201__ г.

№	Фамилия, имя, отчество	Должность	Наименование	№ номеп.	Кол-во, шт.	Примечание	Роспись в получении
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 90ст20Х13	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 "Гоша"	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) "Кани" (ш 350 г330в1830) 4 полки, цвет орех	1		
Итого			25		

ВЫДАЛ

Руководитель структурного подразделения

ФИО

ВЕДОМОСТЬ №
учета выдачи спецодежды, спецобуви и
предохранительных приспособлений

Организация ООО "Концессии водоснабжения", ИНН 3460019060, Волгоградская область, г. Волгоград, ул. им. Павловского, д. 47А, в/с Банк
Структурное подразделение _____

Коды
форма по ОКУД
по ОКПО
320003
22480133

Дата составления	Код вида

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Должность	Спецодежда, спецобуви и предохранительные приспособления		Единица измерения		Количество	Структурное подразделение	Вид деятельности	
			Наименование	Номенклатурный номер	Код	Наименование				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Материально ответственное лицо _____ Руководитель _____
 (подпись) (подпись) (подпись)
 " " 20 г. (подпись) (расшифровка подписи)

УТВЕРЖДАЮ

должность

АКТ №

на списание малоценных и быстроизнашивающихся
предметов

Форма по ОКУД _____
по ОКПО _____

Коды организации
22460133

ООО "КОНЦЕССИИ ВОДОСНАБЖЕНИЯ", ИНН 3460019060, 400050, Волгоградская обл, Волгоград г, п/м Паркоменко ул, дом № 47А, тел.:
Организация (8442) 99-67-96
Структурное подразделение _____

Дата составления	Код вида операции	Структурное подразделение	Вид деятельности	Корреспондирующий счет	
				счет, субсчет	код аналитического учета

Комиссия, назначенная приказом от _____ № _____ осмотра приняла за _____, находящиеся в эксплуатации малоценные и быстроизнашивающиеся предметы и признала их пригодными в пригодности и подлежащими сдаче в утиль (лом)

Страница 1

Предмет наименование	номенклатурный код	инвентарный код	кол. наименование	Количество	Дата поступления	Цена, руб.коп.	Сумма, руб.коп.		Срок службы	Причина списания (вместовая)	код	Номер паспорта
							без учета НДС	амортизации				
Итого												

Общее количество предметов: _____
_____ принято

Номера и даты актов выбытия _____

Перечисленные в настоящем акте в приобретении комиссии прекращены в утиль (лом), который подлежит оприходованию:

Код вида операции	Вид деятельности	Утиль (лом)				Количество	Цена, руб.коп.	Сумма, руб.коп.	Порядковый номер записи по складской картотеке
		наименование	номенклатурный номер	наименование	код				
Итого									

Утиль, не подлежащий учету, уничтожен.

Председатель комиссии _____
_____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи

Члены комиссии:
_____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи
_____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи
_____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи

Утиль (лом) по накладной № _____ сдан _____

Приложение № 8
к Учетной политике для целей
бухгалтерского учета

Сведения
о материально-производственных запасах, находящихся без движения в течение
отчетного года

№	Материально-производственные Запасы		Кол-во	Первоначальная (балансовая) стоимость запасов, руб.	Состояние МПЗ по данным инвентаризации	Рыночная стоимость, руб.*	Основание *
	Наименование	номенклатурный номер					
1	2	3	4	5	6	7	8
					<i>Полностью или частично потеряли свои первоначальные качества</i>		
					-		<i>МПЗ морально устарели,</i>
					-		<i>Рыночная стоимость МПЗ снизилась,</i>
							<i>Рыночная стоимость МПЗ не изменилась</i>
							...
Итого							

Председатель инвентаризационной комиссии

_____ (_____)
подпись *расшифровка подписи*

«__» ____ 20__ г.

Председатель комиссии по списанию товарно-материальных ценностей, объектов основных средств

_____ (_____)
подпись *расшифровка подписи*

«__» ____ 20__ г.

* заполняется комиссией по списанию товарно-материальных ценностей, объектов основных средств

Расчет
резерва под снижение стоимости материальных ценностей
по состоянию на «__» ____ 20__ г.

№	Материально-производственные запасы		Кол-во	Первоначальная стоимость (балансовая) запасов, руб.	Рыночная стоимость Запасов (гр. 7 Сведений)	Превышение первоначальной стоимости над рыночной (гр.5-гр.6)	Критерий существенности (20% * гр.6)	Сумма ранее созданного резерва	Сумма Резерва (гр.7-гр.9, при условии гр.7 > =гр.8)
	Наименование	номенклатурный номер							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Итого:									

Исполнитель: _____ (_____
подпись _____)
расшифровка подписи

«__» ____ 20__ г.

«СОГЛАСОВАНО»

Главный бухгалтер _____ (_____
подпись _____)
расшифровка подписи

«__» ____ 20__ г.

Приложение № 10
к Учетной политике для целей
бухгалтерского учета

ООО «_____»

Основание для проведения инвентаризации: _____
(наименование документа, его дата и номер)

Дата начала инвентаризации: _____

Дата окончания инвентаризации: _____

АКТ

инвентаризации оценочных резервов № _____ от « _____ » _____ 20 _____ г.

Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на « _____ » _____ 20 _____ г. проведена инвентаризация оценочных резервов.

При инвентаризации установлено следующее:

№ п/п	№ счета, субсчета	Наименование резерва	Сумма резерва, руб.		Результаты инвентаризации		Примечание	
			по данным инвентаризации	по данным бухгалтерского учета	к уменьшению	к увеличению		
1	2	3	5	6	7	8	9	
1		Резерв под снижение стоимости материальных ценностей						
		Итого						

Председатель комиссии: _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Члены комиссии: _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)