



ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
**«ВЫБОРГСКИЙ
СУДОСТРОИТЕЛЬНЫЙ
ЗАВОД»**
(ПАО «ВСЗ»)

П Р И К А З

30.12.2015 № 349

Г

Г

Об уточнении учётной политики

В связи с вхождением ПАО «Выборгский Судостроительный завод» на правах дочернего зависимого общества (ДЗО) в состав АО «Объединенная судостроительная корпорация» (АО «ОСК») и введением в действие Приказа АО «ОСК» от 30.12.2014г. № 173 «О внесении изменений в Приказ АО «ОСК» от 14 октября 2011г. № 150 «Об утверждении «Единого стандарта ведения управленческого учёта и отчетности в обществах Группы АО «ОСК» в третьей редакции» и утвердившего единые форматы учётной политики, -

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Приказ АО «ОСК» от 30.12.2014г. № 173 «О внесении изменений в Приказ АО «ОСК» от 14 октября 2011г. № 150» с Приложением № 1 «Единый формат учётной политики для целей бухгалтерского учёта» и Приложением № 2 «Единый формат учётной политики для целей налогового учёта» принять к исполнению и руководствоваться им в работе.

2. «Единый стандарт ведения управленческого учёта и отчетности в обществах Группы АО «ОСК» введённый в действие Приказом ГД от 07.11.2012г. № 633 заменить словами «Единый стандарт ведения управленческого, бухгалтерского и налогового учёта и отчетности в обществах Группы ОСК».

3. Учётную политику ПАО «Выборгский судостроительный завод» утверждённую приказом ГД от 28.12.2000г. № 241 и уточнённую приказами ГД от 28.12.2001г. № 259, от 29.12.2002г. № 290, от 15.12.2005г. № 215, от 27.04.2006г. № 63, от 28.12.2006г. № 204, от 28.12.2007г. № 247, от 26.12.2008г. № 163, от 30.12.2010г. № 804, от 04.04.2011г. № 210, от 30.12.2011г. № 964, от 09.11.2012г. № 643, от 29.12.2012г. №722, от 16.09.2013г. № 203, от 30.12.2014г. № 242, от 02.06.2015г. № 137 с едиными элементами учётной политики АО «ОСК» для целей бухгалтерского и налогового учёта УТВЕРДИТЬ.

4. Директорам по заведованию, начальникам цехов и отделов:

4.1 Принять к исполнению уточнённую Учётную политику ПАО «Выборгский судостроительный завод» с 1 января 2016 года.

4.2 Обеспечить соблюдение принятой в Учётной политике методики отражения хозяйственных операций и оценки имущества.

5 Разработанный на основе типового и единого плана счетов АО «ОСК», рабочий план счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности ПАО «Выборгский судостроительный завод» УТВЕРДИТЬ.

6. Ввести в действие рабочий план счетов с 1 января 2016 года.

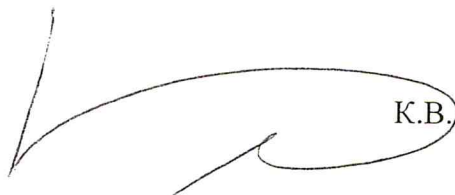
7. Главному бухгалтеру Рожнову А.Г.

7.1 В случае изменения действующего законодательства вносить соответствующие изменения в Учётную политику.

7.2 Дополнительно вводить, уточнять и исключать субсчета к синтетическим счетам, а также устанавливать дополнительные системы аналитического учёта.

8. Контроль за исполнением приказа оставляю за собой.

ИО Генерального директора



К.В. Ворошилов

Визы:

Директор по экономике и финансам



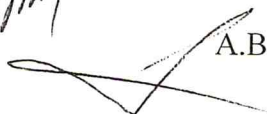
А.М. Казакова

Главный бухгалтер



А.Г. Рожнов

Начальник юридического отдела



А.В. Автономова

Рассылка: все подразделения Общества.



УЧЁТНАЯ ПОЛИТИКА

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ВЫБОРГСКИЙ СУДОСТРОИТЕЛЬНЫЙ ЗАВОД»

г. ВЫБОРГ 2015 год

Содержание

Общие положения.....	3
Организация ведения бухгалтерского учета на предприятии	6
Способы ведения бухгалтерского учета	8
Основные средства	8
Нематериальные активы	10
Финансовые вложения и вложения во внеоборотные активы	11
Материалы, материальные ценности, в том числе товары для продажи	11
Готовая продукция	12
Основное производство и калькуляция себестоимости продукции	12
Признание доходов	13
Денежные средства	14
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (только основная деятельность)	14
Расчеты с покупателями и заказчиками (только основная деятельность)	15
Расчеты с прочими поставщиками и заказчиками (не основная деятельность)	15
Расчеты по кредитам и займам	15
Внутрихозяйственные расчеты	15
Расчеты с Учредителями	15
Целевое финансирование	15
Оценочные значения и Оценочные обязательства	16
Доходы и расходы будущих периодов	16
Приложение № 1 ..Распределение накладных расходов	17
Приложение № 2. _ Особенности порядка формирования в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской отчетности данных о доходах, расходах и финансовых результатах по объектам, в соответствии с ПБУ 2/2008 «Учет договоров подряда»	18
Приложение № 3. Резерв по сомнительным долгам.....	22
Приложение № 4. Резерв под снижение стоимости запасов.....	25
Приложение № 5. Резерв под обесценение финансовых вложений	27
Приложение № 6. Оценочное обязательство по предстоящим отпускам	29
Приложение № 7. Оценочное обязательство по выплате вознаграждения по итогам работы за год.....	35
Приложение № 8. Оценочное обязательство по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию.....	35
Приложение № 9. План счетов	36
.....	

Общие положения

Настоящая учетная политика составлена с учетом требований законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и отчетности, а также особенностей хозяйственной деятельности организации.

Настоящая учетная политика составлена на переходный период (2016 год) до полного перехода публичного акционерного общества «Выборгский судостроительный завод» (далее ПАО «ВСЗ» или Общество) на единые стандарты и единую учётную политику Организаций Группы «ОСК» (далее Группа).

Целями учетной политики являются:

1) Установление единообразия и непротиворечивости применяемых, принципов, подходов и методов при ведении бухгалтерского учета, при формировании бухгалтерской отчетности Организаций Группы «ОСК».

2) Утверждение единообразных способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности, в том числе:

- единого плана счетов бухгалтерского учета, содержащего синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с российским законодательством, МСФО и целей формирования управленческой и налоговой отчетности;

- порядка проведения инвентаризации активов и обязательств в организации;

- методов оценки активов и обязательств;

- порядка контроля за хозяйственными операциями;

- иных способов и приемов, необходимых для организации и ведения бухгалтерского учета.

Задачами учетной политики являются обеспечение:

единообразия и непротиворечивости применяемых, принципов, подходов и методов при ведении бухгалтерского учета, при формировании бухгалтерской отчетности Организациями Группы «ОСК»,

утверждения способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности Организациями Группы «ОСК»,

единообразия принципов проведения инвентаризации активов и обязательств Организациями Группы «ОСК»,

единообразие методов оценки активов и обязательств Организациями Группы «ОСК»,

единообразие иных способов и приемов, необходимых для Организаций Группы «ОСК» и ведения бухгалтерского учета

Учетная политика и все Приложения, раскрывающие особенности применения, являющиеся неотъемлемой частью, обязательны для применения всеми работниками, в том числе задействованными в реализации бизнес-процессов, регламентируемых учетной политикой:

руководителями и работниками структурных подразделений, отвечающими за своевременное представление первичных документов и иной учетной информации в бухгалтерские службы,

руководителями и работниками структурных подразделений, отвечающими за своевременную разработку, пересмотр, доведение локальных нормативных документов до подразделений-исполнителей,

руководителями работниками структурных подразделений, отвечающими за своевременную разработку, пересмотр, доведение нормативно-справочной информации до подразделений-исполнителей,

работниками бухгалтерских служб, отвечающими за разработку локальной учетной политики Организации, ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности.

Организационные, распорядительные и локальные нормативные документы не должны противоречить требованиям ЕУП.

Требования ЕУП после их утверждения в установленном порядке становятся обязательными для исполнения в Организациях Группы.

Разрабатываемые локальные учетные политики Организации должны соответствовать требованиям ЕУП.

Вопросы, связанные со спецификой учета хозяйственных операций, требующие специальной методологии бухгалтерского учета, регулируются специальными внутренними положениями, инструкциями и стандартами.

Учетная политика изменяется в случаях реорганизации Организации (слияния, разделения, присоединения), внутренних структурных преобразований, изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому учету, разработки новых способов ведения бухгалтерского учета

Главный бухгалтер Организации самостоятельно разрабатывает и утверждает в установленном порядке Учетную политику организации на основе положений Единой учетной политики.

Основной вид деятельности Публичного акционерного общества «Выборгский судостроительный завод» – строительство судов.

Обособленных структурных подразделений и филиалов выделенных на самостоятельный баланс ПАО «ВСЗ» не имеет.

Учётная политика Публичного акционерного общества «Выборгский судостроительный завод» для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с:

- Федеральным законом «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 № 402-ФЗ
- «Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации» утверждено приказом Минфина России от 29.07.1998г. № 34н, в редакции приказов Минфина России от 30.12.99г. №107н, от 24.03.2000г. № 31н, от 18.09.2006г. № 116н, от 26.03.2007г. №26н, от 25.10.2010г. № 132н, от 24.12.2010г. № 186н.
- «Планом счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению» утверждено приказом Минфина России от 31.10.2000г. № 94н в редакции приказа Минфина России от 07.05.2003г. № 38н, от 18.09.2006г. № 115н, от 08.11.2010г. № 142н.
- Приказом Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 2 июля 2010 г. № 66н.

Положений по бухгалтерскому учёту (ПБУ):

1/2008 «Учётная политика организации»

2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»

3/2006 «Учёт активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

4/99 «Бухгалтерская отчётность организации»

5/01 «Учёт материально-производственных запасов»

6/01 «Учёт основных средств»

7/98 «События после отчётной даты»

8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

9/99 «Доходы организации»

10/99 «Расходы организации»
11/2008 «Информация о связанных сторонах»
12/2010 «Информация по сегментам»
13/2000 «Учёт государственной помощи»
14/2007 «Учёт нематериальных активов»
15/2008 «Учёт расходов по займам и кредитам»
16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»
17/02 «Учёт расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»
18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль»
19/02 «Учёт финансовых вложений»
20/03 «Информация об участии в совместной деятельности»
21/2008 «Изменения оценочных значений»
22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности»
23/2011 «Отчёт о движении денежных средств»
«Положение по бухгалтерскому учёту долгосрочных инвестиций»
Единого стандарта ведения управленческого учёта и отчётности в обществах группы ОСК утверждённого приказом Президента АО «ОСК» 14 октября 2011 г. № 150.

Организационная структура бухгалтерской службы.

Ведение бухгалтерского и налогового учета, а так же хранение документов в соответствии с действующим законодательством РФ организуются руководителем Общества, который возлагает ведение бухгалтерского и налогового учета на главного бухгалтера. Своевременное составление и представление статистической отчетности возлагается распорядительным документом на руководителей соответствующих подразделений общества.

Ответственность за организацию учета в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет её руководитель.

За формирование учетной политики, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет ответственность главный бухгалтер.

Руководитель Общества создаёт необходимые условия для правильного ведения учёта, обеспечивает неукоснительное выполнение всеми подразделениями, службами и работниками, имеющими отношение к учету, требований главного бухгалтера в части порядка оформления и представления для учета документов и сведений.

Бухгалтерский, налоговый и статистический учет ведется бухгалтерской службой, являющейся самостоятельным структурным подразделением, возглавляемой главным бухгалтером.

Структура бухгалтерии формируется в соответствии с локальным нормативным актом, регламентирующим ее деятельность.

Главный бухгалтер руководствуется законодательством РФ, настоящей Учетной политикой, нормативными документами, утверждаемыми в установленном порядке, и несет ответственность за соблюдение содержащихся в них общих методологических принципов по российским стандартам бухгалтерского учета.

Своевременное обеспечение руководства информацией об изменении бухгалтерского и налогового законодательства, влияющее на принятие соответствующих управленческих решений, в том числе о внесении изменений в учетную политику, осуществляется бухгалтерией.

В дополнение приказа по учетной политике в течение отчетного года Обществом могут быть разработаны методологические материалы, инструкции и другие нормативные акты по различным вопросам бухгалтерского учета, отражающим специфику деятельности

Общества и требующим конкретных разъяснений при отсутствии их в нормативных документах. Данные материалы оформляются в виде приложений к учетной политике либо в виде отдельных методических рекомендаций и утверждаются приказом (иным распорядительным документом) руководителя Общества, главного бухгалтера или уполномоченного лица.

Организация ведения бухгалтерского учета на предприятии

Бухгалтерский учет на ПАО «ВСЗ» осуществляется отдельным структурным подразделением – бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

В переходный период, до полного внедрения программного продукта “Компас + SQL» и объединения его с автоматизированной системой учёта кадров, отработанного времени, заработной платы и учёта затрат на производство «GLOBAL», на ПАО «ВСЗ» применяется смешанная форма учета – автоматизированная с использованием журналов-ордеров заполняемых в табличной форме Excel.

Рабочий план счетов, используемый на ПАО «ВСЗ» для ведения бухгалтерского учета в переходный период, составлен в соответствии с «Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций» (Приложение № 9).

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

Первичные учетные документы должны составляться по образцам и унифицированным формам утверждённым приказом Генерального директора № 721 от 29.12.2012г..

Документы, образцы и формы которых не предусмотрены в альбомах и не утверждены приказом, должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- 1) наименование документа;
- 2) дата составления документа;
- 3) наименование экономического субъекта, составившего документ;
- 4) содержание факта хозяйственной жизни;
- 5) величина натурального и/или денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- 6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события;
- 7) подписи лиц, предусмотренных пунктом 6 настоящей части, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

По мере автоматизации бухгалтерского учёта формы документов и документооборот для каждой задачи устанавливаются в руководстве по эксплуатации компьютерной бухгалтерской программы или отдельным приказом.

Первичные учётные документы, сальдовые и сводные ведомости, журналы-ордера, главные книги и другие бухгалтерские регистры должны храниться в заводском архиве. Сроки хранения документов определять в соответствии с «Перечнем типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения» (утверждённых Министерством культуры РФ приказ от 25.08.2010г. №558).

Годовую и промежуточную (месячную и квартальную) бухгалтерскую (финансовую) отчётность составлять по формам утверждённым Приказом Минфина России от 02.07.2010г. № 66н (в ред. Приказа Минфина РФ от 05.10.2011 № 124н).

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности входят:

1. Бухгалтерский баланс;

2. Отчёт о финансовых результатах;
3. Пояснения к Бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах в табличной форме;
4. Отчёт об изменениях капитала;
5. Отчёт о движении денежных средств;
6. Расчёт чистых активов.

Приложение к годовому отчёту:

1. Пояснительная записка.
2. Аудиторское заключение.

В состав промежуточной (месячной и квартальной) бухгалтерской (финансовой) отчётности входят:

1. Бухгалтерский баланс;
2. Отчёт о финансовых результатах;
3. Расчёт чистых активов.

По мере необходимости, для отражения и/или расшифровки всех существенных показателей отчётности предоставляю право главному бухгалтеру в рабочем порядке вводить в утверждённые формы бухгалтерской отчётности дополнительные строки при соблюдении общих требований к бухгалтерской отчётности (полнота, существенность, нейтральность и пр.), изложенные в ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчётность организации».

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее (5) пяти процентов.

Обязательные экземпляры годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности представляются:

- собственнику в соответствии с учредительными документами;
- аудиторской организации;
- органу государственной статистики по месту регистрации;
- инспекции ФНС РФ в электронном виде по телекоммуникационным каналам

связи;

другим государственным органам (по их запросу), на которые в соответствии с законодательством Российской Федерации возложена проверка отдельных сторон деятельности предприятия и получение соответствующей отчётности.

Промежуточная (месячная и квартальная) бухгалтерская (финансовая) отчётность составляется исключительно для самого Общества т.е. его исполнительного органа и для собственника.

Установить начиная с января 2015г. следующие сроки представления отчётности в АО «ОСК» (Департамент бухгалтерского и налогового учёта):

- месячная – до 20-го числа месяца, следующего за отчётным месяцем;
- квартальная – до 27-го числа месяца, следующего за отчётным кварталом;
- годовая – до 27-го марта года, следующего за отчётным годом.

Установить, что ежемесячно:

отчёт о финансовых результатах представляется по форме согласно приложению № 10 к Единому стандарту ведения управленческого учёта и отчётности в обществах Группы ОСК;

пояснительная записка к отчёту о финансовых результатах представляется по форме согласно приложению № 13б к Единому стандарту ведения управленческого учёта и отчётности в обществах Группы ОСК;

расшифровка финансового результата по видам деятельности представляется по форме согласно приложению № 24 к Единому стандарту ведения управленческого учёта и отчётности в обществах Группы ОСК.

Списание затрат за междугородние и международные телефонные переговоры, со стационарных телефонов, на себестоимость производится на основании телефонного справочника абонентов ПАО «ВСЗ», счёта-фактуры и расшифровки телефонных переговоров.

Списание затрат за телефонные переговоры с мобильных телефонов на себестоимость производится на основании телефонного справочника мобильных телефонов абонентов ПАО «ВСЗ», утверждённых лимитов каждому абоненту (на каждый месяц утверждаются отдельным приказом Генерального директора), счёта, счёта-фактуры и расшифровки телефонных переговоров.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности и сохранности ценностей проводить ежегодную инвентаризацию имущества, дебиторской и кредиторской задолженности до 1 декабря, в сроки, устанавливаемые отдельным приказом Генерального директора. Этим приказом утверждается списочный состав центральных инвентаризационных комиссий которые действуют до выхода нового приказа.

Инвентаризацию денежных средств, денежных документов, ценных бумаг, бланков строгой отчетности проводить ежемесячно.

Обязательную инвентаризацию проводить во всех случаях, а именно:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при преобразовании предприятия;

– перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;

– при смене материально ответственных лиц;

– при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;

– в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;

– при реорганизации или ликвидации организации;

в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Для руководства инвентаризационной работой создавать инвентаризационные комиссии по инвентаризации:

основных средств, незавершенного капитального ремонта оборудования, зданий и сооружений;

– материально-производственных запасов;

– денежных средств и расчетов;

– незавершенного производства;

– капитальных вложений, незавершенного капитального строительства, оборудования и материалов для капитального строительства

Списочный состав центральных инвентаризационных комиссий утверждается ежегодно приказом Генерального директора и действует до выхода нового приказа.

Доходы от сдачи имущества в аренду и расходы по таким операциям учитывать в составе доходов и расходов по обычным видам деятельности и отражать по балансовому счёту 9016 «Прочие доходы» и 9026 «Прочие расходы» соответственно.

Установить, что информацию о постоянных и временных разницах при применении ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль"

формировать в аналитических таблицах

в бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражать развёрнуто (в активе – сумму отложенного налогового актива, в пассиве – сумму отложенного налогового обязательства).

Способы ведения бухгалтерского учета.

Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учёту активов в качестве основных средств необходимо одновременное выполнение следующих условий:

Основное средство – это материальный актив, для которого одновременно выполняются следующие условия:

1) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества либо для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

2) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. При этом под обычным операционным циклом понимается длительность производственного периода изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг).

3) Общество не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

4) объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Стоимость актива в пределах лимита до 40 000 рублей включительно учитывать в составе материально-производственных запасов (МПЗ) на субсчетах счёта 10 «Материалы». Учёт и списание активов в пределах утверждённого лимита до 40 000 руб. вести применительно к порядку установленному для учёта материалов. В целях обеспечения сохранности этих объектов при передаче в производство (эксплуатацию) организовать надлежащий контроль за их движением на забалансовом счёте 030 «Активы менее 40 000 рублей» до выбытия из эксплуатации путём ведения по ним соответствующих карточек учёта (приходный ордер по форме № М-4, требование-накладную по форме № М-11, карточку учёта материалов по форме № М-17 и др. формы).

Начисление амортизации по основным средствам введённым в эксплуатацию до 1 января 2002 года производить линейным способом, а срок службы определять исходя из Единых норм амортизационных отчислений на полное восстановление основных Фондов народного хозяйства СССР, утвержденных Постановлением СМ СССР от 22.10.90 г № 1072.

Начисление амортизации по основным средствам введённым в эксплуатацию после 1 января 2002 года производить линейным способом исходя из срока их полезного использования.

Срок полезного использования определять в соответствии с Классификацией основных средств включаемых в амортизационные группы (утверждена постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1). Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливать в соответствии с техническими условиями эксплуатации или комиссионно комиссией по вводу объектов основных средств в эксплуатацию. Состав постоянно действующей комиссии по вводу объектов основных средств в эксплуатацию утверждается отдельным приказом Генерального директора.

Начисление амортизации по приобретённым основным средствам бывшим в эксплуатации производить по норме рассчитанной исходя из срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником. При этом, если срок фактического использования данного основного средства предыдущим собственником окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определённый по классификации основных средств, утверждённой Правительством РФ от 01.01.2002г № 1, то предполагаемый срок полезного использования определяется комиссией по вводу в эксплуатацию основных средств самостоятельно. При этом учитывается физическое состояние объекта основных средств, режим будущей эксплуатации, влияние агрессивной среды, соблюдение требований техники безопасности при их эксплуатации и другие факторы.

В случае если срок полезного использования безвозмездно переданных, бывших в употреблении ОС не указан в документах, то срок его полезного использования определяется комиссией с учетом физического состояния объекта и его возможного износа. Комиссия создается распоряжением организации с обязательным привлечением технических специалистов соответствующего профиля.

По основным средствам, не используемым в производстве свыше 3-х месяцев и переведённым на консервацию приказом Генерального директора, начисление амортизации не производить.

Резерв на капитальный ремонт основных средств не создаётся. Фактические затраты, связанные с капитальным ремонтом ОС, признаются расходами по обычным видам деятельности и отражаются в бухгалтерском учете по мере их возникновения по дебету соответствующих счетов учета затрат на производство (расходов на продажу) в корреспонденции с кредитом счета учёта затрат на капитальный ремонт.

Первоначальной стоимостью основных средств приобретённых по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признаётся стоимость ценностей переданных или подлежащих передаче ВСЗ. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно на ВСЗ определяется стоимость аналогичных ценностей.

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

Стоимость основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ и ПБУ 6/01 «Учёт основных средств».

Изменение первоначальной стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

В случае частичной ликвидации объекта основных средств его балансовая стоимость уменьшается пропорционально основным характеристикам (площадь, объём и др.). Конкретные суммы уменьшения балансовой стоимости определяются комиссией по ликвидации объектов основных средств. Состав постоянно действующей комиссии по ликвидации объектов основных средств утверждается отдельным приказом Генерального директора.

Начисление амортизации по основным средствам, которые являются предметом договора финансовой аренды (договора лизинга) и учтённым на балансе лизингодателя или лизингополучателя (ВСЗ), осуществляется по нормам исходя из срока их полезного использования. Согласно статьи 31 Федерального закона «О финансовой аренде (лизинге)» от 29.10.98г. № 164-ФЗ по взаимному соглашению сторон применяется ускоренная амортизация предмета лизинга, с использованием специального коэффициента не выше 3 (трёх). Амортизационные отчисления производит сторона договора лизинга, на балансе которой находится предмет лизинга.

Учет незавершенных капитальных вложений

Согласно п. 20 ПБУ 4/99 информацию о капитальных вложениях в строительство основных средств в Форме №1 «Бухгалтерский баланс» отражать по строке «Основные средства».

Информацию о прочих капитальных вложениях в Форме №1 «Бухгалтерский баланс» отражать по строке "Прочие внеоборотные активы". Переоценка основных средств производится по решению АО «ОСК».

Нематериальные активы

К нематериальным относить активы, предусмотренные п.3, 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учёт нематериальных активов» ПБУ 14/2007.

Нематериальные активы отражать в учете и отчетности по первоначальной стоимости в сумме затрат на приобретение и расходов по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

Первоначальной стоимостью нематериальных активов приобретённых по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признаётся стоимость ценностей переданных или подлежащих передаче Обществу.

Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены по которой в сравнимых обстоятельствах обычно на ПАО «ВСЗ» определяется стоимость аналогичных ценностей.

Начисление амортизационных отчислений по нематериальным активам производить линейным способом исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Срок полезного использования нематериальных активов выраженный в месяцах устанавливать исходя из срока их полезного использования, указанного в документах на приобретение или определенного расчетным путем комиссией. По тем нематериальным активам, по которым невозможно надёжно определить срок полезного использования, они считаются нематериальными активами с неопределённым сроком полезного использования.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражать в бухгалтерском учёте путём накопления соответствующих сумм на отдельном счёте 0500 «Амортизация нематериальных активов». По нематериальным активам с неопределённым сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Проверка на обесценение проводится 1 раз в 3 года в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности (IAS 36 «Обесценение активов»).

Финансовые вложения и вложения во внеоборотные активы

Оценка финансовых вложений.

Финансовые вложения принимаются к учёту в сумме фактических затрат на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов. Приход осуществляется по цене приобретения или вложения.

Если покупная стоимость приобретённых заводом долговых ценных бумаг, государственных ценных бумаг, облигаций и иных ценных бумаг отличается от их номинальной стоимости, то разницу между суммой фактических затрат на их приобретение и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно (ежемесячно) списывать на финансовые результаты.

Дисконтирование займов и стоимости долговых ценных бумаг не производится.

Денежные эквиваленты.

Денежные эквиваленты - высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, а также денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев).

К денежным эквивалентам могут быть отнесены:

- депозиты долгосрочные, срочные и до востребования открытые в кредитных организациях;
- векселя Сбербанка России на предъявителя с фиксированной стоимостью, приобретенные с намерением использовать их для последующих расчетов;
- привилегированные акции, приобретенные незадолго до срока их погашения и с указанием конкретной даты выплаты;
- банковские овердрафты, возмещаемые по требованию.

Не являются денежными эквивалентами: почтовые марки, интернет карты, путевки, авиа и железнодорожные билеты.

Материалы/материальные ценности, в том числе товары для продажи

Учет материально-производственных запасов производить на счете 10 "Материалы" по субсчетам согласно утверждённого рабочего плана счетов по цене приобретения.

Материалы приходятся по учетной цене. Учетная цена - цена, указанная в договоре. Учет отклонений от учетной цены отражается на счете 16. Списание материалов производить по

средневзвешенной цене после окончания переходного периода. Учет ТЗР, процентов за кредит ведется на счете 16.

Организовать на счёте 16 обособленный учет транспортно-заготовительных расходов, списываемых в дебет соответствующих счетов, кроме счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы», а по топливу на счет 23 "Вспомогательное производство" пропорционально стоимости израсходованных в производстве материалов по учетным ценам. Списание отклонений производится ежемесячно.

Таможенные платежи и пошлины по оприходованным импортным материалам, приобретенным для конкретных заказов, учитывать в стоимости этих материалов.

В связи с тем, что по импортным материалам Таможенным Кодексом РФ установлен особый порядок их использования и перехода права собственности. Использовать импортные материалы в производстве продукции и приобрести право собственности на них можно только после оформления грузовой таможенной декларации (ГТД), с отметкой таможи «выпуск разрешён», и уплаты всех таможенных пошлин и НДС. Установить, что при поступлении материальных ценностей на таможенный склад временного хранения (СВХ) они принимаются к аналитическому учёту на СВХ. При выпуске материалов с таможенного склада временного хранения они приходятся на центральные склады согласно контракта, инвойса, СМР, коносамента и т.д. по курсу ЦБ РФ на дату выпуска ГТД.

Транспортно-заготовительные расходы связанные с доставкой отдельных групп материалов приобретённых для конкретных заказов, учитывать в стоимости этих материалов. В случае если ТЗР уже включены в учетную оговорённую цену материала, ТЗР отдельно не выделяется.

Списание товарно-материальных ценностей в переходный период осуществлять по себестоимости первых по времени закупок (ФИФО).

Реализацию излишних и неликвидных материалов юридическим и физическим лицам, в том числе и работникам завода, производить по договорной цене, но не ниже цены, включающей в себя: стоимость приобретения, транспортно - складские расходы, плановую прибыль в размере не менее 1%, налог на добавленную стоимость (НДС), а также другие налоги и сборы установленные законодательством.

Готовая продукция

Готовая продукция приходится по фактической производственной себестоимости. Фактическая производственная себестоимость - прямые расходы и распределяемые (вспомогательное производство, общепроизводственные и общехозяйственные) расходы.

Основное производство и калькуляция себестоимости продукции

Применять позаказный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

Организационная структура предприятия в системе планирования, учёта и распределения расходов, а также коды технико-экономической информации утверждаются отдельно и являются приложением к Учётной политике.

Учёт затрат на производство вести с подразделением затрат на прямые собираемые по дебету счёта 20 «Основное производство» и косвенные (затраты общепроизводственного и общехозяйственного назначения) которые отражать по дебету счёта 25 «Общепроизводственные расходы» и дебету счёта 26 «Общехозяйственные расходы». В конце месяца косвенные расходы распределять между наряд-заказами на 20 счёте.

Прямые затраты относить на соответствующие заказы по первичным документам, общепроизводственные расходы учитывать отдельно по каждому цеху, а общехозяйственные расходы в целом по заводу в разрезе утверждённых статей общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

По вспомогательным производствам учет затрат организовать по участкам. Стоимость услуг относить по фактической себестоимости на счета 20, 23, 25, 26, 29, 40.

Приход изготовленного основными цехами инструмента, специальной оснастки и других материальных ценностей, а также отнесение выполненных работ и оказанных услуг на другие производственные подразделения, производить по фактической производственной себестоимости.

В тех случаях, когда расчёт фактической себестоимости продукции, работ и услуг произвести сложно, то себестоимость определять по плановой калькуляции.

Реализацию, выполненных работ и оказанных услуг другим предприятиям, организациям и населению, осуществлять по договорным ценам, превышающим полную фактическую себестоимость.

При реализации услуг подразделений вспомогательного производства, формировать полную себестоимость услуги путём добавления к производственной себестоимости 15% общехозяйственных расходов (15% от итога производственной себестоимости).

Расходы на продажу, учтённые на счёте 44 «Расходы на продажу» ежемесячно списывать полностью в дебет счёта 9060 «Коммерческие расходы».

Оценку незавершенного производства производить по фактически произведённым затратам.

Незавершённое производство и готовую продукцию отражать в балансе по фактической производственной себестоимости.

Товары отгруженные, выполненные работы и оказанные услуги, неоплаченные покупателями и заказчиками, отражать в балансе по фактической полной себестоимости, включающей наряду с производственной себестоимостью затраты, связанные с реализацией (сбытом) продукции, работ, услуг, возмещаемых договорной (контрактной) ценой.

Распределение накладных расходов (Приложение № 1).

Признание доходов

Установить, что для целей бухгалтерского и налогового учёта выручку от реализации продукции, (работ, услуг) определять по методу начислений, т.е. по отгрузке продукции, (выполнения работ, услуг) и переходу права собственности. При совершении товарообменных (бартерных) операций выручку от реализации определять на дату оприходования полученного имущества в обмен на отгруженную продукцию (выполненные работы и услуги). При совершении бартерных экспортных сделок учет реализации и определение финансовых результатов производить на дату, указанную в грузовой таможенной декларации на импорт и по стоимости, предусмотренной в контракте.

Для целей налогообложения данный абзац применяется в отношении только тех налогов, базой для исчисления которых является выручка от реализации.

Установить, что при долгосрочном (более одного отчётного периода) характере производства продукции (работ, услуг) выручка признается:

- по мере выполнения отдельных этапов изготовления продукции, выполнения работ (услуг);

- после полного завершения изготовления продукции выполнения работ (услуг).

Для этого использовать счет 4600 "Выполненные этапы по незавершенным работам" который предназначен для обобщения информации о законченных в соответствии с заключенными договорами (контрактами) этапах работ по изготовлению продукции, имеющих самостоятельное значение. Этот счет использовать в том случае если выполняемые работы по изготовлению продукции носят долгосрочный характер, т.е. начальные и конечные сроки выполнения которых относятся к разным отчетным периодам, и в том случае, если условиями заключённых договоров (контрактов) предусмотрена поэтапная сдача продукции, выполнения работ (услуг).

Предоставить право главному бухгалтеру не применять в бухгалтерском учете указанный счет если условиями заключенных договоров (контрактов) не предусмотрена

поэтапная сдача продукции, выполнения работ (услуг). Тогда работы долгосрочного характера учитывать после окончательной готовности в общеустановленном порядке.

При учете отдельных промежуточных этапов по дебету счета 4600 "Выполненные этапы по незавершенным работам" учитывать стоимость оплаченных заказчиком законченных организацией этапов работ, принятых в установленном порядке, в корреспонденции с К-т 90 "Продажи".

Одновременно сумму затрат по законченным и принятым этапам работ списывать с К-т 20 "Основное производство" в Д-т 90 "Продажи".

Суммы поступивших от заказчиков средств в оплату законченных и принятых этапов отражать по дебету счетов учета денежных средств в корреспонденции со счетом 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" в качестве авансов.

В бухгалтерском балансе ПАО «ВСЗ» принятые заказчиком этапы по договорной стоимости вместе с НДС (остаток по Д-т счёта 46 "Выполненные этапы по незавершенным работам") отражать во втором разделе по статье "Прочие оборотные активы".

По окончании всей работы в целом оплаченную заказчиком стоимость этапов, учтенную на счете 46 "Выполненные этапы по незавершенным работам", списывать в Д-т 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками". Стоимость полностью законченных работ, учтенную на счете 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками", погашать за счет ранее полученных авансов и сумм, полученных от заказчика в окончательный расчет в корреспонденции с дебетом счетов учета денежных средств.

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

Доходы по заказам, выполнение которых выходит за рамки одного отчетного периода, признаются в учете «по мере готовности» (Приложение № 2).

Денежные средства

Свободные денежные средства общества (в рублях и/или в валюте) положенные на депозит учитывать на счёте 5503 «Депозитные счета». Начисление процентов по депозитным вкладам причитающихся к получению на конец отчётного периода отражать по дебету счёта 7613 «Начисленные проценты по депозитным вкладам» и кредиту счёта 9101 «Прочие доходы».

В зависимости от срока вложения отражать в бухгалтерском балансе по статьям «Краткосрочные финансовые вложения» (срок вложения согласно условиям договора не превышает 12 месяцев) или «Долгосрочные финансовые вложения» (срок вложения согласно условиям договора превышает 12 месяцев).

Переводить долгосрочные финансовые вложения в краткосрочные в тот момент, когда на отчётную дату до их возврата остаётся менее 365 дней.

Выдачу наличной валюты с текущего валютного счета на командировочные расходы производить только работникам завода, следующим в командировку. Возврат неиспользованной валюты производить в той валюте, которая была выдана под отчет или в валюте страны пребывания. Списание затрат по командировочным расходам производить по курсу ЦБ РФ на дату утверждения авансового отчета.

Выдача денежных средств на операционно-хозяйственные нужды, список лиц и сроки утверждаются отдельным приказом Генерального директора.

Переоценку иностранной валюты на счетах в банке и обязательств, выраженных в валюте, производить ежемесячно по курсу ЦБ РФ на последнее число отчетного периода с отражением курсовой разницы на субсчетах 91 счёта «Прочие доходы» или «Прочие расходы».

Переоценка денежных средств в валюте, отличной от российского рубля, производится перед закрытием периода (месяца) по курсу ЦБ.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками (только основная деятельность)

Учет ведется на следующих счетах:

6001 поставщики - предприятия Группы ОСК, не входящие в Группу ОСК, авансы выданные предприятиям Группы ОСК, авансы выданные предприятиям не входящим в Группу ОСК;

6003 подрядчики - предприятия Группы ОСК, предприятия не входящие в Группу ОСК, авансы выданные предприятиям Группы ОСК, авансы выданные предприятиям не входящим в Группу ОСК.

Расчеты с покупателями и заказчиками {только основная деятельность}

Учет ведется на следующих счетах:

6201 покупатели и заказчики - предприятия Группы ОСК, предприятия не входящие в Группу ОСК, авансы полученные от предприятий Группы ОСК, авансы полученные от предприятий не входящих в Группу ОСК.

Расчеты с прочими поставщиками и заказчиками (не основная деятельность)

Учет ведется на следующих счетах:

6005 поставщики - предприятия Группы ОСК, предприятия не входящие в Группу ОСК, авансы выданные предприятиям Группы ОСК, авансы выданные предприятиям не входящим в Группу ОСК

6201 покупатели и заказчики - предприятия Группы ОСК, предприятия не входящие в Группу ОСК, авансы полученные от предприятий Группы ОСК, авансы полученные от предприятий не входящих в Группу ОСК.

Смотри Единый план счетов бухгалтерского учета (Приложение № 9)

Расчеты по кредитам и займам

Задолженность по полученным кредитам и займам учитывать с учетом причитающихся к уплате процентов на конец отчетного периода.

Задолженность по полученным кредитам и займам в бухгалтерском учёте подразделять на краткосрочную (срок погашения согласно условиям договора не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (срок погашения согласно условиям договора превышает 12 месяцев)

Переводить долгосрочную задолженность по полученным кредитам и займам в краткосрочную (только в бухгалтерском балансе) в тот момент, когда на отчётную дату до возврата основной суммы долга остаётся менее 365 дней.

Начисление процентов по полученным кредитам и займам отражать по дебету субсчёта 9102 «Прочие расходы».

Дополнительные расходы связанные с получением заёмных средств (например оплата услуг нотариуса) списывать на прочие расходы в том отчётном периоде, в котором они были произведены.

Начисление процентов по полученным кредитам и займам производится ежемесячно и отражается на счете, отличном от счета основного долга. Сопутствующие расходы, связанные с полученными кредитами и займами отражаются на отдельном счете.

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

Внутрихозяйственные расчеты

Учет ведется на отдельных счетах по каждому выделенному подразделению.

Расчеты с Учредителями

Начисление дивидендов производится ежегодно согласно положений Дивидендной политики корпорации.

Целевое финансирование

Учет целевого финансирования ведется на отдельных счетах по источникам финансирования.

Оценочные значения и Оценочные обязательства

На предприятия создаются следующие оценочные резервы:

резерв по сомнительным долгам (Приложение №3);

резерв под снижение стоимости запасов (Приложение № 4)

резерв под обесценение финансовых вложений (Приложение № 5);

Согласно Устава Общества, создавать резервный фонд в размере 5 % от Уставного капитала. Резервный фонд формировать путём обязательных ежегодных отчислений. Размер ежегодных отчислений составляет не менее 5 % от чистой прибыли до достижения установленного размера.

Резервный фонд предназначен для покрытия убытков, а также для погашения облигаций общества и выкупа акций Общества, в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд не может быть использован для иных целей.

Оценочные обязательства при выполнении условий их признания, признаются в Обществе в отношении:

обязательства по оплате отпуска (приложение № 6);

обязательства по выплате ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год (Приложение № 7); **НЕ СОЗДАЁТСЯ.**

выданным Обществом гарантийным обязательствам в отношении реализованных ею в отчетном периоде продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг (Приложение № 8).

Доходы и расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитывать на субсчетах счета 97 "Расходы будущих периодов". При наличии в расчетных документах (договорах, счетах, платежных поручениях) периода, к которому относятся затраты, включение их в издержки производства осуществлять равномерно в течение всего срока, к которому они относятся. В иных случаях списание их на издержки производства производить единовременно при завершении работы (услуги) или по нормам, если они определены законодательными или нормативными документами.

К расходам будущих периодов относить бухгалтерские, справочные и информационные программы, а также лицензии на занятие определёнными видами деятельности.

Доходы будущих периодов ведутся по видам на отдельных счетах.

Расходы будущих периодов ведутся по видам на отдельных счетах.

Распределение накладных расходов

Общепроизводственные расходы основных цехов учтённые на счёте 2501 и общехозяйственные расходы учтённые на счёте 2600 ежемесячно распределять по объектам калькулирования (наряд-заказам), пропорционально фактической трудоемкости производственных рабочих с добавлением фактической трудоемкости субподрядчиков. Данные о фактической трудоемкости субподрядчиков брать из «Сводного отчёта по производству» составленного начальником ОПП и утверждённого директором по производству.

Общепроизводственные расходы вспомогательных подразделений учтённые на счёте 2502 распределять на виды деятельности этих подразделений пропорционально фактической заработной плате работников, являющихся основными для данного вида деятельности.

Общехозяйственные расходы не включаются в себестоимость межцеховых (внутризаводских) заказов (продукции, работ и услуг), в себестоимость забракованной продукции, на текущий и капитальный ремонт, на изготовление материальных ценностей для использования в собственном производстве, изготовление специальной оснастки головного судна, ремонт и изготовление отдельных элементов оснастки для серийных судов, устройство временных лесов и подмостей при строительстве судна, работы и услуги по изготовлению нестандартного оборудования для собственных нужд.

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

Применение норм ПБУ 2/2008 распространяется на:

- договоры подряда, включая строительство, модернизацию, ремонт и утилизацию судов (кораблей);
- договоры на оказание услуг в области инженерно-технического проектирования в судостроении.

Объекты бухгалтерского учета по договорам, длительность цикла по которым составляет более одного отчетного года или сроки начала и окончания которых приходится на разные отчетные периоды.

С целью применения метода «по мере готовности» бухгалтерский учет доходов, расходов и финансовых результатов ведется отдельно по каждому исполняемому договору. В случае, когда одним договором предусмотрено строительство комплекса объектов для одного или нескольких заказчиков по единому проекту, для целей бухгалтерского учета строительство каждого объекта должно рассматриваться как отдельный договор при соблюдении одновременно следующих условий:

- а) на строительство каждого объекта имеется техническая документация;
- б) по каждому объекту могут быть достоверно определены доходы и расходы.

Общества Группы ОСК применяют позаказный метод учета.

Если для выполнения одного договора открывается несколько заказов, то определение доходов и финансового результата методом «по мере готовности» осуществляется в целом по этим заказам (в целом по договору). Объектом учета является договор в целом также независимо от того, выделены в договоре отдельные этапы (подэтапы) работ или нет.

При выполнении части работ филиалом (филиалами) определение финансового результата по договору должно осуществляться с учетом всех понесенных расходов (в том числе и филиалами).

В случае, когда при исполнении договора в техническую документацию вносится дополнительный объект строительства (дополнительные работы), для целей бухгалтерского учета строительство дополнительного объекта (выполнение дополнительных работ) должно рассматриваться как отдельный договор при соблюдении хотя бы одного из следующих условий:

- а) дополнительный объект (дополнительные работы) по конструкционным, технологическим или функциональным характеристикам существенно отличается от объектов, предусмотренных договором;

- б) цена строительства дополнительного объекта (дополнительных работ) определена на основе согласованной сторонами дополнительной сметы.

Порядок признания доходов.

Установить, что при длительном (свыше шести месяцев) цикле производства продукции (работы, услуги) выручка признается в соответствии с п.13 ПБУ 9/99 "Доходы организации":

- по мере готовности работы, услуги, продукции;
- по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуги, продажи конкретного изделия признается в бухгалтерском учете по мере готовности, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия.

В отношении разных по характеру и условиям выполнения работ, оказания услуг, изготовления изделий организация может применять в одном отчетном периоде одновременно разные способы признания выручки, предусмотренные настоящим пунктом.

В соответствии с пунктом 13 ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда", пункта 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций», организации ОСК, выполняющие работы по договорам, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года или сроки начала и окончания которых приходится на разные отчетные годы, признают в бухгалтерском учете выручку и расходы в периоде выполнения работ независимо от их принятия и оплаты заказчиком. Указанный порядок распространяется на договоры строительного подряда, включая строительство, ремонт и ликвидацию судов, а также на договоры оказания услуг в области инженерно-технического проектирования в судостроении.

Также метод учета «по мере готовности» распространяется на поставку материального имущества судового назначения (в частности, ЗИПов и т.п.), если суммарная стоимость таких договоров составляет более 5-10 % от стоимости всех действующих на предприятии контрактов, так или иначе связанных со строительством и/или ремонтом судов.

Выручка по договору и расходы по указанным договорам признаются способом «по мере готовности», если финансовый результат исполнения договора на отчетную дату может быть достоверно определен.

Независимо от предусмотренного договором порядка определения цены подлежащих выполнению работ необходимыми и достаточными условиями достоверного определения финансового результата исполнения договора являются:

а) уверенность, что организация получит экономические выгоды, связанные с договором (т.е. есть уверенность в том, что организация при выполнении договора получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива (п. 12 ПБУ 9/99);

б) возможность идентификации и достоверного определения понесенных расходов по договору.

Степень завершенности работ по договору определяется по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору в стоимостном измерителе ¹.

При определении размера не предъявленной к оплате выручки с начала действия договора следует исходить из степени завершенности работ и цены договора.

Определение выручки по договору в каждом отчетном периоде производится с учетом доходов, признанных в предыдущие отчетные периоды (п. 25 ПБУ 2/2008).

Устанавливается следующая методика формирования финансового результата:

Наименование показателя	Порядок расчета	Бухгалтерская запись
Выручка, признаваемая в отчетном периоде	Цена договора (с учетом НДС) x степень завершенности (в %) – выручка, признанная в предыдущих отчетных периодах	Дт 46.2 / Кт 90.1.1
Расходы, признаваемые в отчетном периоде	Сумма фактически понесенных расходов по заказу на отчетную дату за отчетный период.	Дт 90.2.1 / Кт 20
Начислен отложенный НДС по выручке, предъявленной заказчику	Сумма, определенная по п.1/118 x 18	Дт 90 / Кт 76.Н.1

¹ Расчетная величина общих расходов по договору исчисляется как сумма всех фактически понесенных на отчетную дату расходов и расчетной величины расходов, которые предстоит понести для завершения работ по договору

В случае, когда невозможно достоверно определить финансовый результат исполнения договора в какой-то отчетный период (например, на начальном этапе исполнения договора, когда уточняются условия договора, касающиеся величины расходов, возмещаемых заказчиком), но существует вероятность, что расходы, понесенные при исполнении договора, будут возмещены, выручка по договору признается в отчете о прибылях и убытках в величине, равной сумме понесенных расходов, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению.

В целях обеспечения достоверной и полной информации о сумме накопленных затрат с начала работ по заказу до момента сдачи работ заказчику учет незавершенного производства ведется нарастающим итогом в разрезе статей затрат в отдельном регистре (форма регистра разрабатывается организацией ОСК самостоятельно).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности сумма выручки, признанной в соответствии с настоящим пунктом, и относящийся к ней НДС отражаются по строке «Непредъявленная к оплате выручка, исчисленная методом «по мере готовности».

Порядок определения цены договоров, заключенных в иностранной валюте

При определении размера не предъявленной к оплате выручки с начала действия договора следует исходить из степени завершенности работ и цены договора в рублевом эквиваленте.

Исходя из п. 7 и 9 ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте", цена договора в иностранной валюте в рублевом эквиваленте определяется как сумма:

- а) авансовых платежей по договору по курсу ЦБ РФ на дату их поступления;
- б) неоплаченной части договора по курсу ЦБ РФ на последнюю дату отчетного периода.

При составлении Отчета о прибылях и убытках отрицательную выручку по рассматриваемым договорам следует включать в строку «Себестоимость продаж» (п. 22 ПБУ 2/2008).

Особенности применения ПБУ 2/2008 к долгосрочным контрактам с поэтапной сдачей работ заказчику

Выбор варианта применения ПБУ 2/2008 к указанным договорам зависит от установленных договором особенностей перехода рисков на результат работы:

Если договор предусматривает по окончании этапа передачу результата работ заказчику, при этом риски случайной гибели этого результата переходят к заказчику согласно ст. 753 ГК РФ, и плановая калькуляция составляется на каждый этап, то ПБУ 2/2008 следует применять к каждому этапу как к отдельному договору. Соответственно, степень готовности, доходы и расходы в целях бухгалтерского учета определяются по каждому этапу.

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

Установить, что информацию о постоянных и временных разницах при применении ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль"

формировать в аналитических таблицах

в бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражать развёрнуто (в активе – сумму отложенного налогового актива, в пассиве – сумму отложенного налогового обязательства).

Для расчета и отражения расходов, доходов и финансового результата заполняется регистр по утвержденной форме.

Резерв по сомнительным долгам

Организация создает резерв сомнительных долгов при одновременном выполнении условий в отношении той дебиторской задолженности:

- которая возникла по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги, а также по иным основаниям;
- которая не обеспечена соответствующими гарантиями;
- по которой имеются объективные признаки обесценения актива.

Резерв по сомнительным долгам создается по сомнительной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, авансам выданным и прочей дебиторской задолженности.

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности Обществ, входящих в Группу ОСК - не создается.

Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Аналитический учет резервов по сомнительным долгам ведется по каждому сомнительному долгу и по каждому контрагенту.

Организация пересматривает величину резерва сомнительных долгов на каждую отчетную дату (ежеквартально).

Оценочное обязательство «Резерв сомнительных долгов»

В целях формирования полной и достоверной информации о деятельности ВСЗ и его имущественном положении создавать резерв по сомнительным долгам. Сомнительным долгом, для целей бухгалтерского учёта признаётся любая дебиторская задолженность - если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством или банковской гарантией.

Отчисления в резерв по сомнительным долгам учитываются в составе прочих расходов (п. 11 ПБУ 10/99). Операции, связанные с созданием и использованием резерва по сомнительным долгам, учитываются на субсчетах счета 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Дебет 91-2 Кредит 63 – создан (увеличен) резерв по сомнительным долгам.

Дебет 63 Кредит 91-1 – восстановлен резерв в части погашенной дебиторской задолженности.

В связи с тем, что порядок формирования резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете законодательно не урегулирован закрепить в Учетной политике для целей бухгалтерского учета следующий порядок его создания.

В целях сближения бухгалтерского и налогового учёта использовать порядок создания резерва по сомнительным долгам, по расчётам за продукцию, товары, работы и услуги, установленный статьей 266 Налогового кодекса РФ.

Сумма резерва по сомнительным долгам по расчётам за продукцию, товары, работы и услуги, определяется:

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

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

по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней – резерв не создаётся;

По прочей дебиторской задолженности, учтённой на соответствующих субсчетах утверждённого Обществом рабочего плана счетов, кроме дебиторской задолженности по расчётам за продукцию, товары, работы и услуги, сумма резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу по которому необходимо создать резерв.

Степень вероятности, с которой задолженность может быть не погашена в целях признания задолженности сомнительной, также может быть определена методом экспертных оценок. При этом в качестве экспертов выступают специалисты следующих подразделений:

- по задолженности, возникшей по договорам реализации, - отдел маркетинга, юридический отдел, служба безопасности;

- по задолженности, находящейся в процессе судебного производства либо подтвержденной судебными актами, а также в отношении должников, находящихся в процедуре банкротства, - юридический отдел;

- по задолженности по расчетам по договорам уступки права требования за реализованные товары (работы, услуги) и договорам займа - финансовый отдел;

- по авансам, выданным поставщикам – отдел закупок;

- по авансам, выданным подрядчикам – производство.

Если дебиторская задолженность выражена в иностранной валюте - величина резерва определяется исходя из суммы дебиторской задолженности по курсу соответствующей валюты на дату создания резерва (отчетную дату).

Если стало известно, что в отношении дебитора осуществляется процедура банкротства или ликвидации – в такой ситуации не взирая на сроки установленные пунктом 4 статьи 266 Налогового кодекса РФ (45 или 90 календарных дней с момента возникновения задолженности), в резерв сомнительных долгов целесообразно включать всю сумму дебиторской задолженности.

Отчисления в резерв сомнительных долгов отражать в бухгалтерском учете ежеквартально.

Отчисления в резерв сомнительных долгов производятся в рублях с копейками и подтверждаются расчётами.

В бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность показывается за вычетом образованного резерва.

Резерв под снижение стоимости запасов

Резерв под снижение стоимости запасов создается по:

- неликвидным запасам;
- не востребовавшимся запасам.

К неликвидным запасам относятся:

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

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

не востребовавшиеся в производственной и внутрихозяйственной деятельности запасы, которые Общества не смогли реализовать.

К не востребовавшимся запасам относятся:

запасы, у которых истек срок годности;

запасы, по которым отсутствует движение в течение двух лет;

готовая продукция, по которой отсутствует реализация более двух лет;

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

незавершенное производство, по которому отсутствует движение в течение более двух лет.

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

Резерв формируется отдельно по каждой единице учета запасов.

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

Сумма восстановленного резерва относится на прочие доходы Общества.

Оценочное обязательство «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей».

В соответствии с требованием осмотрительности п. 62 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 г. № 34н (с последующими изменениями и дополнениями), определено, что материальные ценности на которые цена в течение отчетного года снизилась, либо которые морально устарели или частично потеряли свое первоначальное качество, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по цене возможной реализации, если она ниже первоначальной стоимости заготовления (приобретения), с отнесением разницы в ценах на финансовые результаты. Для этих целей п. 25 ПБУ 5/01 предусмотрено создание резервов под снижение стоимости материальных ценностей.

На ПАО «ВСЗ» резерв создается в конце каждого отчетного года за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Резервы создаются только по излишним и неликвидным материальным ценностям планируемым к реализации, а также по тем которые морально устарели или частично потеряли свое первоначальное качество, по каждой единице МПЗ, принятой к учету, или по отдельным их видам (группам) — партии товара, или номенклатурному номеру материала. Резерв создаётся при любом критерии существенности. По материальным ценностям приобретённым для изготовления продукции, ремонтных или хозяйственных нужд резерв не создаётся.

Под текущей рыночной стоимостью, или стоимостью возможной продажи материалов, следует понимать ту сумму денежных средств, которую Общество может получить в случае продажи запасов. При определении текущей рыночной стоимости следует основываться на доступной в момент оценки наиболее надежной информации. Информацию о рыночных ценах можно получить на товарно-сырьевых биржах, прайс-листов изготовителей, из печатных изданий и т.д. Текущая рыночная стоимость и величина созданного резерва должны быть подтверждены расчетом. В нем, в частности, надо описать источники и способы получения информации о рыночной цене МПЗ.

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

Образование резерва под снижение стоимости материальных ценностей отражается в учете записью (запись делается в конце года): Дебет 91, Кредит 14.

В следующем отчетном году по мере реализации или списания материальных ценностей, по которым образован резерв, зарезервированная сумма восстанавливается, в учете делается запись: Дебет 14, Кредит 91.

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

Аналитический учет по счету 14 ведется по каждому резерву.

В активе баланса материальные ценности отражаются в уточненной оценке, т.е. по учётной цене за минусом резерва. В пассиве баланса сумма образованного резерва не отражается.

Резерв под обесценение финансовых вложений

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

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

Расчетная стоимость финансовых вложений - стоимость, определяемая на основе расчета, равная разнице между их учетной стоимостью и суммой устойчивого существенного снижения.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается в случае, если проверка выявила их обесценение.

Резерв под обесценение финансовых вложений образуется за счет финансовых результатов Общества и отражается в составе прочих расходов на отдельном счете.

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение или повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения/ уменьшения финансового результата Организации (в составе прочих доходов/ расходов).

Оценочное обязательство «Обесценение финансовых вложений».

В связи с тем, что порядок формирования резерва под обесценение финансовых вложений в бухгалтерском учете законодательно не урегулирован закрепить в Учетной политике для целей бухгалтерского учета следующий порядок его создания.

Законодательство предусматривает различные методы группировки финансовых вложений. Во-первых, по срокам погашения (обращения) - краткосрочные и долгосрочные. Исходя из п. 19 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» к краткосрочным относятся вложения, срок обращения (погашения) по которым не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные - долгосрочные.

Разделяются финансовые вложения и по гражданско-правовому характеру: ценные бумаги, доли в уставных капиталах, займы другим организациям и т.д. Для целей последующей оценки финансовых вложений они разделяются еще на две группы:

- 1) акции и облигации, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- 2) акции и облигации, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Первая группа: определяем рыночную стоимость

В ПБУ 19/02 дается определение текущей рыночной стоимости не для всех финансовых вложений, а только для ценных бумаг. Так, для целей ПБУ 19/02 под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная организатором торговли на рынке ценных бумаг (п. 13 ПБУ 19/02) (письмо Минфина России от 21.03.05 г. № 07-05-06/83). К финансовым вложениям первой группы относятся акции акционерных обществ, а также государственные и корпоративные облигации, допущенные к обращению на организованном рынке ценных бумаг. Эти акции и облигации отражаются в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату (п. 20 ПБУ 19/02). Такая корректировка проводится на конец отчетного года. Для проведения корректировки определяется разница между текущей рыночной оценкой, установленной организатором торговли на отчетную дату, и оценкой ценной бумаги на предыдущую отчетную дату. При этом разница может получиться как положительная, так и отрицательная. В бухгалтерском учете ее необходимо учесть в составе операционных доходов или расходов на счете 91.

Вторая группа: рыночная цена не определяется

К ним относятся акции и облигации, которые не обращаются на организованном рынке ценных бумаг. В данную группу входят и долговые ценные бумаги (облигации и векселя). В бухгалтерском учете указанные вложения отражаются по первоначальной стоимости.

Однако долговые ценные бумаги организации, как правило, приобретаются по цене ниже номинальной. Согласно пункта 22 ПБУ 19/02 закрепить в учетной политике следующий порядок их оценки: разница между первоначальной и номинальной стоимостью ценной бумаги в течение срока ее обращения относится на финансовые результаты. В бухгалтерском учете указанная разница списывается равномерно по мере отражения дохода, причитающегося в соответствии с условиями выпуска таких ценных бумаг. Таким образом, по окончании срока обращения первоначальная стоимость ценных бумаг доводится до номинальной.

По всем остальным видам финансовых вложений согласно ПБУ 19/02 первоначальная стоимость меняться не может. Что касается реальной стоимости таких финансовых вложений, как например, долей в уставных (складочных) капиталах, дебиторской задолженности, приобретенной по договору цессии, вклады по договору простого товарищества и т.д. то реальная стоимость этих вложений может возрасти или, наоборот, уменьшиться.

Для достоверного отражения реальной стоимости вложений в бухгалтерском учете используется резерв под обесценение финансовых вложений. Его формирование построено на принципе, изложенном в п. 7 ПБУ 1/98 «Учетная политика организации». Организация должна иметь большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов.

При формировании резерва этот принцип означает следующее. Финансовое вложение, реальная стоимость которого увеличилась и превысила его первоначальную стоимость, отражается в балансе по первоначальной стоимости. Если же реальная стоимость уменьшилась, то финансовое вложение отражается по реальной, сниженной стоимости. На сумму снижения создается резерв под обесценение финансовых вложений (п. 38 ПБУ 19/02), т. е. величина резерва равна разнице между учетной и расчетной стоимостью. Само финансовое вложение отражается в отчетности уже за минусом резерва (п. 35 ПБУ 4/99).

Процедура проверки на предмет обесценения финансовых вложений проводится по состоянию на 31 декабря, при наличии признаков снижения стоимости финансовых вложений. В последующем при очередной проверке на обесценение финансовых вложений сумма резерва может быть скорректирована, уменьшена или увеличена.

Сумма созданного резерва отражается на счете 59 за счет финансовых результатов – внереализационных расходов. Создание резерва под обесценение финансовых вложений не учитывается в целях налогообложения прибыли (п. 10 ст. 270 НК РФ).

Показателями происходящего обесценения финансовых вложений согласно п. 37 ПБУ 19/02 могут служить:

- появившиеся признаки банкротства либо объявление о банкротстве эмитента ценных бумаг, имеющих в собственности организации, либо банкротство должника по договору займа;
- заключение на рынке ценных бумаг значительного количества сделок с аналогичными ценными бумагами по цене существенно ниже их учетной стоимости;
- прекращение поступлений процентов или дивидендов от финансовых вложений или существенное уменьшение их размера при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем и т.п.

Если один из перечисленных признаков характерен для ценных бумаг, которые имеются в собственности проводится процедура проверки на устойчивое обесценение. Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на текущую и предыдущую отчетные даты учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Понятие существенности в ПБУ 19/02 не раскрывается, однако в п. 9.2 Постановления ФКЦБ России от 13.08.2003 N 03-34/пс установлено, что для профессиональных участников рынка ценных бумаг существенным следует считать уменьшение средств клиента на 20% и более.

Для арифметической проверки определения стоимости финансовых вложений в акции можно использовать информацию о стоимости чистых активов эмитента, приходящихся на одну акцию.

Если процедура проверки на обесценение подтвердит устойчивое снижение стоимости финансового вложения, то на величину расчетной стоимости и учетной стоимости финансовых вложений необходимо создать резерв под обесценение. Такой резерв образуется за счет финансового результата.

В бухгалтерском учете и отчетности стоимость финансовых вложений, под которые был создан резерв, показываются по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва.

К сожалению, в ПБУ 19/02 не прописана методика определения расчетной стоимости финансового вложения. Поэтому организации придется разработать ее самостоятельно, а затем отразить в учетной политике. Конечно, такая методика будет достаточно условна, поскольку определить расчетную стоимость финансового вложения можно лишь приблизительно.

Оценочное обязательство по предстоящим отпускам

Оценочное обязательство по оплате отпусков работников формируется в бухгалтерском учете Общества ежеквартально на основании расчета.

Конкретной методики определения величины оценочного обязательства законодательством не предусмотрено. В разделе III ПБУ 8/2010 изложен лишь следующий общий порядок: оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете по состоянию на отчетную дату в сумме, необходимой, чтобы рассчитаться с кредиторами или перевести обязательство на другое лицо (п. 15 ПБУ 8/2010)

Условия расчета. В связи с тем, что считать резерв отдельно по каждому работнику трудоёмко резерв считать в среднем по Обществу в разрезе категорий персонала:

- производственные рабочие;
- вспомогательные рабочие;
- руководители;
- специалисты;
- служащие;
- непромышленная группа;
- ученики.

Периодичность оценки суммы резерва. Оценочные обязательства в виде резерва на оплату отпусков определять на последний день каждого квартала.

Формула расчёта. Основная сумма резерва рассчитывается в следующем порядке: количество неиспользованных всеми сотрудниками дней отпусков на конец квартала умножается на среднедневной заработок по Обществу.

Расчёт среднедневного заработка. Общую сумму начисленной заработной платы нарастающим итогом за отчётный период разделить на количество месяцев (12), разделить на общее количество работников на конец отчётного периода и разделить на среднее количество календарных дней в месяце (29,3).

Увеличение суммы резерва с учётом страховых взносов. Основная сумма резерва увеличивается на сумму страховых взносов до того момента, пока средняя заработная плата на одного работника Общества, начисленная нарастающим итогом с начала года, не достигнет уровня, при котором взносы не начисляются максимальный уровень на каждый год устанавливается Постановлением Правительства РФ.

Особенности определения количества дней отпуска. В связи с тем, что Приложением № 3 к Коллективному договору определён перечень профессий, должностей и работ, с вредными и/или опасными условиями труда, работа в которых даёт право на ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск продолжительностью от 7 до 14 календарных дней в зависимости от фактически отработанного в этих условиях времени. Принять следующую методику расчета неиспользованных дней отпуска:

- по производственным рабочим основной отпуск 28 календарных дней плюс среднее количество календарных дней дополнительного отпуска по Коллективному договору;
- по вспомогательным рабочим отпуск 28 календарных дней плюс среднее количество календарных дней дополнительного отпуска по Коллективному договору;
- по руководителям, специалистам и служащим основной отпуск 28 календарных дней плюс три календарных дня дополнительного отпуска за ненормированный рабочий день;
- по непромышленной группе 28 календарных дней плюс среднее количество календарных дней дополнительного отпуска по Коллективному договору.

Резерв на оплату отпусков учитывать на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» субсчет «Резерв на оплату отпусков». Резервирование сумм отражать по кредиту счета 96 в корреспонденции с тем счетом, на котором отражена зарплата, с которой были рассчитаны отчисления в резерв: Дебет 20 (23, 25, 26, 29, 44...) Кредит 96 субсчет «Резерв на оплату отпусков» – произведены отчисления в резерв на предстоящую оплату отпусков.

Затраты по отпускным списываются за счет созданного резерва. То есть суммы начисленных отпускных в затраты текущего месяца не включаются. Вместо этого в течение календарного года в составе затрат учитываются отчисления в резерв на оплату отпусков.

В течение года может получиться так, что средств начисленного резерва в каком-либо месяце окажется недостаточно для покрытия расходов (отпускных выплат и начисленных на них страховых взносов). В этом случае остаток отпускных выплат и начисленных на них взносов, не покрытый резервом, (из за сложности расчёта по балансовым счетам и структурным подразделениям) сразу отнести на «Прочие расходы» балансовый счёт 9102 статья 91216 «Списание отпусков и страховых взносов при недостатке начисленного резерва». В дальнейшем отчисления в резерв под уже отгулянные отпуска не делается.

В конце года необходимо провести инвентаризацию резерва. По ее итогам уточнить размер остатка резерва исходя из количества дней неиспользованного отпуска и среднедневной заработной платы. Если отпуск в текущем году не полностью использован работником, то сумма резерва, которая соответствует неиспользованным дням, переносится на следующий год. А при выявлении недостатка резерва надо сделать доначисления, включив их в расходы в декабре месяце.

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков (ООротп) определяется на последнее число месяца каждого квартала по формуле:

$$\text{ООротп} = \text{Ротп} + \text{СтВзротп}$$

Основная сумма резерва отпусков (Ротп) рассчитывается как сумма произведений количества неиспользованных дней отпусков всеми категориями персонала общества (Днотп) на конец квартала (по данным учета ОТиЗ) на средний дневной заработок (Срдн/зпл) в целом по обществу за последние три месяца.

Формула расчёта:

$$\text{Ротп} = \text{Днотп} * \text{Срдн/зпл}$$

$$\text{Днотп} = \text{Осн отп} + \text{Онрд} + \text{Одоп/вредн}$$

Днотп – рассчитываются по каждому работнику, а затем суммируется по группе персонала.

Осн отп – отпуск основной рассчитывается по формуле $M * 2,33$ дн., где

M – количество полностью отработанных месяцев в отчётном периоде;

2,33 дн. – количество дней отпуска за каждый полностью отработанный месяц (28дн. / 12мес.).

Если месяц отработан не полностью, то остаток, составляющий менее половины месяца, исключается из подсчета, а остаток более 15 дней округляется до полного месяца (Пункт 35 Правил об очередных и дополнительных отпусках, утв. НКТ СССР 30.04.1930 N 169; Письмо Роструда от 26.07.2006 N 1133-6).

Онрд – отпуск за ненормированный рабочий день рассчитывается по формуле $M * 0,25$ (3 дня / 12 мес.)

Одоп/вредн – дополнительный отпуск за вредные и/или опасные условия труда 7 или 14 дней в зависимости от условий работы. (Приложение № 3 к Коллективному договору от 21.05.2013г.) Рассчитывается по формуле $M * 0,5834$ (7 дн. / 12 мес.) или $M * 1,1667$ (14 дн. / 12 мес.)

$$\text{Срдн/зпл} = \text{Фонд заработной платы} / 12 / 29,3 / \text{списочная численность}$$

Фонд заработной платы – выплаты включаемые в расчёт среднего заработка для отпуска нарастающим итогом за двенадцать месяцев.

Основная сумма резерва по каждой группе персонала увеличивается на сумму страховых взносов (СтВзротп), до того момента пока средняя зарплата (Срзпл) каждого работника общества, начисленная нарастающим итогом с начала года, не достигнет уровня, при котором взносы не начисляются или начисляются с пониженным процентом.

Порядок расчёта:

$$\text{Срзпл} = \text{Выплаты и иные вознаграждения} / \text{списочная численность работников}$$

Выплаты и иные вознаграждения – суммы на которые начисляются страховые взносы. По данным из формы № 4-ФСС.

Списочная численность работников - численность работников не использовавших отпуска на отчётную дату.

Если Срзпл меньше базы для начисления страховых взносов (для 2011 года 463 000 руб., для 2012 года 512 000 руб.) то

$$\text{СтВзротп} = \text{Ротп} * (\%ПФ + \%Соцстрах + \%ФФОМС + \%Несч случ)$$

Если Срзпл больше базы для начисления страховых взносов то

$$\text{СтВзротп} = \text{Ротп} * (\%ПФ + \%Несч случ)$$

Отражение начисленного резерва отпусков по категориям персонала на счетах бухгалтерского учёта произвести в соответствии с Инструкцией по плану счетов согласно расчётов:

$\text{Ротп основных рабочих} = \text{ООротп} / \text{Днотп} * \text{Днотп осн. рабочих}$
 $\text{Ротп вспомогательных рабочих} = \text{ООротп} / \text{Днотп} * \text{Днотп вспом. рабочих}$
 $\text{Ротп руководителей} = \text{ООротп} / \text{Днотп} * \text{Днотп руководителей}$
 $\text{Ротп специалистов} = \text{ООротп} / \text{Днотп} * \text{Днотп специалистов}$
 $\text{Ротп служащих} = \text{ООротп} / \text{Днотп} * \text{Днотп служащих}$
 $\text{Ротп не пром группа} = \text{ООротп} / \text{Днотп} * \text{Днотп не пром. группы}$
 $\text{Ротп учеников} = \text{ООротп} / \text{Днотп} * \text{Днотп учеников}$

Создав резерв на оплату отпусков в бухгалтерском учете, в течение года в затратах надо признавать лишь отчисления в резерв, а суммы отпускных с учетом страховых взносов списывать за счет зарезервированных средств (п. 8, 21 ПБУ 8/2010).

Если суммы резерва не хватает для того, чтобы полностью покрыть расходы на выплату отпускных (страховых взносов), тогда необходимо задействовать счета учета затрат (п. 21 ПБУ 8/2010).

В бухгалтерском учете суммы отпускных, начисленных сверх резерва, отражаются проводками:

Дт 20 (25, 26...) Кт 70 – отражена сумма отпускных, начисленных сверх резерва

Дт 20 (25, 26...) Кт 69 – отражена сумма обязательных страховых взносов на сумму отпускных, начисленных сверх резерва.

Расчёт резерва отпусков. Формулы. Базовые значения.

$\text{ООротп} = \text{Ротп} + \text{СтВзротп}$, где

ООротп - оценочные обязательства резерва отпусков

Ротп - резерв отпусков,

СтВзротп - страховые взносы начисленные на резерв отпусков.

$\text{Ротп} = \text{Днотп} * \text{Срдн/зпл}$, где

Днотп - сумма дней неиспользованного отпуска всеми работниками

Срдн/зпл - среднедневная заработная плата одного работника.

$\text{Днотп} = \text{Осн отп} + \text{Онрд} + \text{Одоп/вредн}$, где

Осн отп - основной отпуск 28 календарных дней

Онрд - отпуск за ненормированный рабочий день минимум 3 дня

Одоп/вредн - отпуск доп. за работу во вредных условиях от 7 до 14 дней согласно Кол договора

$\text{Срдн/зпл} = \text{Фонд заработной платы} / 12 / 29,3 / \text{списочная численность}$, где

Фонд заработной платы - сумма всех видов оплат включаемых в расчёт среднего заработка

12 - число месяцев принимаемых для расчёта средне дневного заработка

29,3 - среднее число календарных дней в месяце принимаемое для расчёта среднего заработка

списочная численность работников - фактическая численность работников на отчётную дату

$\text{Срстр/зпл} = \text{Выплаты и иные вознаграждения} / \text{списочная численность работников}$, где

Срстр/зпл - средняя страховая сумма предельной заработной платы одного работника для начисления страховых взносов в полном объёме. Для 2015 года ФСС 670 000 руб., ПФР 711 000 руб. свыше этих сумм взносы в ФСС и ПФР начисляются в размере 10%.

Выплаты и иные вознаграждения - сумма всех видов оплат и вознаграждений с начала года на которые начисляются страховые взносы (данные из формы № 4-ФСС раздел 2)

$\text{СтВзротп} = \text{Ротп} * (\% \text{ПФ} + \% \text{Соцстрах} + \% \text{ФФОМС} + \% \text{Несч случ})$

$\text{Ротп основных рабочих} = \text{ООротп} / \text{Днотп} * \text{Днотп осн. рабочих}$

$\text{Ротп вспомогательных рабочих} = \text{ООротп} / \text{Днотп} * \text{Днотп вспом. рабочих}$

$\text{Ротп руководителей} = \text{ООротп} / \text{Днотп} * \text{Днотп руководителей}$

$\text{Ротп специалистов} = \text{ООротп} / \text{Днотп} * \text{Днотп специалистов}$

$\text{Ротп служащих} = \text{ООротп} / \text{Днотп} * \text{Днотп служащих}$

$\text{Ротп не пром группа} = \text{ООротп} / \text{Днотп} * \text{Днотп не пром. группы}$

$\text{Ротп учеников} = \text{ООротп} / \text{Днотп} * \text{Днотп учеников}$

Днотп = 18 186

Списочн числ = 1 307

Фзпл октябрь = 60 829 638,41

Фзпл ноябрь = 85 804 786,19

Фзпл декабрь = 60 455 863,61

Стр/зпл октябрь = 87 209 711,21

Стр/зпл ноябрь = 104 968 464,32

Стр/зпл декабрь = 73 723 400,47

ООротп / Днотп =

2 019,39664

Ротп основных рабочих =

8 727 832,28

ПФ =	22,0%	Ротп вспомогательных рабочих =	10 038 420,70
Соцстрах =	2,9%	Ротп руководителей =	6 559 000,29
ФФОМС =	5,1%	Ротп специалистов =	10 048 517,68
Несч случ =	2,8%	Ротп служащих =	240 308,20
Срдн/зпл =	1 520,63	Ротп не пром группа =	937 000,04
Срстр/зпл =	664 754,39	Ротп учеников =	173 668,11
Ротп =	27 654 177,18	ИТОГО Ротп	36 724 747,30
СтВзротп =	9 070 570,12	ООротп = ИТОГО Ротп	ИСТИНА
ООротп =	36 724 747,30	ООротп = ВСЕГО по заводу	ИСТИНА

В связи с тем, что с 01.03.2015г. произошло повышение з/платы всем работникам, то для расчёта среднего заработка индексируются выплаты за все предыдущие периоды январь - февраль 2015 на коэффициент 1,12 и делится на 12 месяцев

РАСЧЕТ РЕЗЕРВА ОТПУСКОВ
НА ОСТАТОК НЕИСПОЛЬЗОВАННЫХ ДНЕЙ ОТПУСКОВ РАБОТНИКАМИ ОАО "ВСЗ" ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРА 2015 ГОДА

ЦЕХ И СЛУЖБЫ	основные рабочие				вспомогат. рабочие				руководители				специал. рабочие				случашие				не прораб. Группы				УСРЕДНЕ		ИТОГО	
	Цех/Служба	Шифр	количество дней отпуска	сумма резерва отпусков	количество дней отпуска	сумма резерва отпусков	количество дней отпуска	сумма резерва отпусков	количество дней отпуска	сумма резерва отпусков	количество дней отпуска	сумма резерва отпусков	количество дней отпуска	сумма резерва отпусков	количество дней отпуска	сумма резерва отпусков	количество дней отпуска	сумма резерва отпусков	количество дней отпуска	сумма резерва отпусков	количество дней отпуска	сумма резерва отпусков	количество дней отпуска	сумма резерва отпусков	количество дней отпуска	сумма резерва отпусков	количество дней отпуска	сумма резерва отпусков
Цех охлаждения (№4)	30	720	1 453 965,58	124	250 405,18	159	321 084,07	136	274 637,94	8	16 155,17							13	26 252,15	1160							2 342 500,09	
МОНТАЖНО-СУДИЛЬНИЦА ЦЕХ (№5)	21	572	1 155 094,88	155	313 006,48	222	448 306,05	83	167 609,92										7	14 135,78	1047						2 114 308,28	
МЕХАНИЧЕСКО-ТОКАРНЫЙ ЦЕХ №6	80	457	922 864,26	80	161 551,73	19	38 368,54	61	123 183,20												617						1 245 967,73	
МАШИНОСТРОИТЕЛЬНЫЙ ЦЕХ (№7)	16	600	1 211 637,98	84	169 629,32	47	94 911,64	29	58 562,50										5	10 096,98	770						1 554 935,40	
КОРПУСНОЕ ПРОИЗВОДСТВО	2	1973	3 984 269,58	450	908 728,49	303	611 877,18	111	224 153,03										61	123 183,20	2929						5 914 812,78	
Подразделение вспомогательного производства																												
КАНАЛИЗАЦИОННАЯ СТАВЛЯ (СМО)	100			0																								
КОТЛАВНАЯ (СМО)	100			0																								
ГАЗОВЫЙ УЧАСТОК (СМО)	100			0																								
КОМПРЕССОРНЫЙ УЧАСТОК (СМО)	100			0																								
КАССОВАЯ СТАВЛЯ (СМО)	100			0																								
ТРАНСПОРТНЫЙ ЦЕХ	100			0																								
ОТДЕЛ КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА	120			0																								
КАПИТАЛЬНАЯ СЛУЖБА	209			0																								
ПЛАВАКРИН "Богатырь-6"	219			0																								
ПЛАВАКРИН "Крепыш"	219			0																								
БАРЖА ПЛОЩАДКА "Атлант"	219			0																								
ОТДЕЛ РАМАТЫ И РАМАТОГЛА ПЛАВЧЕГО ОБОРУДОВАНИЯ	219			0																								
ОТДЕЛ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ОБСЛУЖИВАНИЯ ИЛИ СОДЕРЖАНИЯ	228			0																								
ОТДЕЛ ЭКСПЛУАТАЦИИ И ТЕХНИЧЕСКОГО ОБСЛУЖИВАНИЯ ИЛИ СОДЕРЖАНИЯ ОБЩ. НА ТЕР. ОАО "ВСЗ" (ХОЗВ.)	280			0																								
ТЕХНИЧЕСКИЙ ЦЕНТР	280			0																								
ОТДЕЛ ТЕХНИЧЕСКОГО ОБСЛУЖИВАНИЯ ИЛИ ТЕХНИЧЕСКОГО ОБСЛУЖИВАНИЯ	200			0																								
ОТДЕЛ ТЕХНИЧЕСКОГО ОБСЛУЖИВАНИЯ ИЛИ ТЕХНИЧЕСКОГО ОБСЛУЖИВАНИЯ	211			0																								
ПРОИЗВОДСТВ. ОТД. ИСПЫТАНИЙ	207			0																								
Подразделение общезаводского назначения																												
АМБИВЕТРАЦИЯ	199			0																								
ЭНЕРГОМЕХАНИЧЕСКИЙ ОТДЕЛ	100			0																								
ОТДЕЛ ЭКСПЛУАТАЦИИ И ТЕХНИЧЕСКОГО ОБСЛУЖИВАНИЯ ИЛИ ТЕХНИЧЕСКОГО ОБСЛУЖИВАНИЯ	214			0																								
ОТДЕЛ ГЛАВНОГО АРХИТЕКТОРА	218			0																								
ОТДЕЛ ОХРАНЫ ТРУДА, ПОЖАРНОЙ БЕЗОПАСНОСТИ И ЭКОЛОГИИ	218			0																								
ОТДЕЛ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ	236			0																								
ОТДЕЛ ПЛАНИРОВАНИЯ ПРОИЗВОДСТВА	239			0																								
РУКОВОДИТЕЛЬ ПРОЕКТА	240			0																								
ОТДЕЛ ГЛАВНОГО СТРОИТЕЛЯ	241			0																								
ПЛАМЯ-ЭКСПЛОАТАЦИОННЫЙ ОТДЕЛ	242			0																								
КАМЕРЫ	245			0																								
ОТДЕЛ ТРУДА И ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ	250			0																								
БУХГАЛТЕРИЯ	251			0																								
ФИНАНСОВЫЙ ОТДЕЛ	254			0																								
ОТДЕЛ ЗАКУПОК	260			0																								
ОТДЕЛ МАРЕТИНГА	263			0																								
ОТДЕЛ ИМУЩЕСТВЕННЫХ ОТНОШЕНИЙ	265			0																								
ОТДЕЛ ПО РАБОТЕ С ПЕРСОНАЛОМ	269			0																								
РАДИОТЕЛЕВИДЕНИЕ	269			0																								
ОТДЕЛ КАДРОВ	270			0																								
ОТДЕЛ ТЕХНИЧЕСКОГО ОБСЛУЖИВАНИЯ	271			0																								
ПЕРВЫЙ ОТДЕЛ	286			0																								
ОТДЕЛ ПО ВНЕШНЕКОМПЕТЕНЦИИ РАБОТЕ, ТРУДОВОЙ ЗАЩИТЕ И ПЕРСОНАЛУ	288			0																								
ЮРИДИЧЕСКИЙ ОТДЕЛ	506			0																								
Подразделение обслуживающего производства																												
МЕДИКО-САНИТАРНАЯ ЧАСТЬ	293			0																								
ГОСТИНИЦА "ПИЛЬЕР"	281			0																								
ВСЕГО ПО ЗАВОДУ			8 727 832,28	4 971,00	10 038 420,70	3 248,00	6 559 000,29	4 976,00	10 048 517,68	119,00	240 308,20	464,00	937 000,04	86,00	173 668,11	18 186,00	18 186,00											36 724 747,30

Оценочное обязательство по выплате вознаграждения по итогам работы за год
 На публичном акционерном обществе «Выборгский судостроительный завод»
 НЕ СОЗДАЁТСЯ.

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

При наличии гарантийных обязательств по договору на производство продукции (выполнение работ, оказание услуг) Общество создает оценочное обязательство на гарантийное обслуживание и гарантийный ремонт (далее -- гарантийное обязательство), Резерв создается в отношении тех товаров, продукции, по которым в соответствии с условиями заключенных договоров (контрактов) с покупателями (заказчиками) предусмотрены обслуживание и ремонт в течение гарантийного срока.

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

Величина резерва определяется отдельно по каждому договору с применением коэффициента дисконтирования (КД), который рассчитывается по формуле:

$$КД = 1 : (1 + СД)^п, \text{ где}$$

КД - коэффициент дисконтирования;

СД - ставка дисконтирования;

п - период дисконтирования оценочного обязательства (резерва) в годах.

Стоимость оценочного обязательства с применением коэффициента обозначается как приведенная стоимость.

Приведенную стоимость оценочного обязательства и расходов на ее увеличение рассчитывает по формуле:

$$ПС = 00 \times КД, \text{ где}$$

ПС - приведенная стоимость оценочного обязательства;

00 - предполагаемые (ожидаемые) расходы на весь период гарантийных обязательств;

КД - коэффициент дисконтирования.

Расчет является накопительным отдельно по каждому заказу. Первоначальный расчет производится в месяце сдачи заказа, далее - через каждые двенадцать месяцев до окончания гарантийных обязательств.

Применяется ставка дисконтирования, действующая на момент расчета.

По краткосрочным гарантийным обязательствам (не свыше 12 месяцев) коэффициент дисконтирования не применяется.

. Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание.

Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание создается и учитывается отдельно на каждый заказ (если гарантии предусмотрены договором или контрактом) в сумме согласно калькуляции согласованной с Заказчиком или от контрактной цены по среднему проценту затрат на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание за предыдущие три года.

Начисление резерва:	Дт. Сч. 2000 Н/з (судно)	Ктсч.9603н/з 45***
Использование резерва:	Дт. Сч. 2000 н/з 45***	Кт сч. 10, 51,52,60,70,и др.
ежеквартально на сумму затрат	Дт. Сч. 9603 н/з 45***	Кт. Сч. 2000 н/з 45***
на остаток резерва или		
по истечении срока гарантии	Дт. Сч. 9603 н/з 45***	Кт. Сч. 9101 ст. 91320

В случае недостатка гарантийного резерва по конкретному заказу на покрытие затрат по гарантии он доначисляется Дт субсчёт 9102 «Прочие расходы» на сумму перерасхода в том месяце, когда произошёл перерасход. Неиспользованные суммы гарантийного резерва списываются на Кт субсчёт 9101 «Прочие доходы» по окончании срока гарантии указанного в договоре или контракте.

Расходы связанные с осуществлением гарантийного ремонта и гарантийного обслуживания учитываются по наряд-заказам на 20 счёте и ежеквартально списываются в дебет счёта 9603 «Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание».

ПЛАН СЧЕТОВ
 ПАО "Выборгский судостроительный завод"
 на переходный период 2016 год

№ счёта	Наименование счёта	
0101	Собственные основные средства	
0102	Арендованное имущество	
0199	Выбытие основных средств	
0201	Амортизация собственных основных средств	
0202	Амортизация имущества полученного в аренду в т. ч. в лизинг	
0203	Амортизация доходных вложений в материальные ценности (сч. 0301)	
0301	Доходные вложения в материальные ценности	
0399	Выбытие доходных вложений в материальные ценности	
0401	Нематериальные активы	
0499	Выбытие нематериальных активов	
0500	Амортизация нематериальных активов	
0701	Оборудование к установке отечественное	
0702	Оборудование к установке импортное	
0801	Приобретение земельных участков	
0803	Строительство объектов основных средств	
0804	Приобретение объектов основных средств	
0808	Выполнение работ по НИОКР	
0900	Отложенные налоговые активы	
1001	Сырьё и материалы	
1002	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали, судовое оборудование	
1003	Топливо	
1004	Тара и тарные материалы	
1005	Запасные части	
1006	Прочие материалы	
1007	Материалы, переданные в переработку на сторону	
1008	Строительные материалы	
1009	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	
1011	Материалы для представительских целей	
1012	Вспомогательные материалы	
1400	Резерв под снижение стоимости МПЗ	
1601	Отклонение в стоимости материальных ценностей	
1901	НДС при приобретении основных средств	
1902	НДС по приобретённым нематериальным активам	
1903	НДС по приобретённым материально-производственным запасам	
1905	НДС по работам и услугам по счёту № 6005	
1906	НДС при осуществлении капитальных вложений	
1907	НДС по командировочным расходам	
1908	НДС по экспортным заказам и заказам с длительным циклом производства	
1909	НДС по работам и услугам по счёту № 6003	
2000	Основное производство	
2301	Затраты на обслуживание и текущий ремонт оборудования, зданий и сооружений	
2302	Затраты на капитальный ремонт оборудования, зданий и сооружений	
2304	Затраты на переработку материалов, изготовление ТМЦ, инструмента и оснастки	
2306	Затраты энергетических производств, транспорта и плавсредств	
2308	Затраты связанные с ликвидацией объектов основных средств	
2309	Работы по предписаниям ООТПБиЭ (н/з 75001-75999)	
2501	Общепроизводственные расходы основных цехов (ОПрО)	
2502	Общепроизводственные расходы вспомогательных цехов (ОПрВ)	
2600	Общехозяйственные расходы (ОХР)	
2800	Брак в производстве	
2902	Эксплуатационные расходы ЖКХ	
2903	Эксплуатационные расходы медпункт	
4000	Выпуск продукции	

4101	Товары на складе	
4200	Торговая наценка	
4300	Готовая продукция	
4400	Расходы на продажу	
4501	Товары отгруженные	
4502	Материальные ценности отгруженные	
4600	Выполненные этапы по незавершённым работам	
5001	Касса организации рубли	
5003	Денежные документы	
5004	Касса организации доллары США	
5005	Касса организации ЕВРО	
5100	Расчётные счёта	
5201	Транзитные валютные счёта	
5202	Текущие валютные счёта	
5501	Аккредитивы	
5502	Чековые книжки	
5503	Депозитные счёта	
5504	Корпоративные карты	
5701	Переводы в пути в российских рублях	
5702	Переводы в пути в иностранной валюте	
5811	Паи и акции краткосрочные	
5812	Паи и акции долгосрочные	
5821	Долговые ценные бумаги краткосрочные	
5822	Долговые ценные бумаги долгосрочные	
5831	Предоставленные займы краткосрочные	
5832	Предоставленные займы долгосрочные	
5900	Резерв под обесценение финансовых вложений	
6001	Расчёты с поставщиками и подрядчиками за полученные ТМЦ	
6002	Расчёты за выполненные работы по капитальному строительству	
6003	Расчёты за выполненные работы и услуги промышленного характера	
6005	Расчёты с прочими кредиторами	
6006	Расчёты с поставщиками за оборудование (стоимостью свыше 40 тыс. руб. и сроком эксплуатации свыше 12 мес.)	
6201	Расчёты с покупателями и заказчиками по основной продукции	
6202	Расчёты с покупателями и заказчиками по прочей реализации	
6204	Расчёты по аренде	
6301	Резервы по сомнительным долгам с покупателями и заказчиками	
6302	Резервы по сомнительным долгам по прочей дебиторской задолженности	
6601	Краткосрочные кредиты банков	
6602	Краткосрочные займы	
6611	Проценты по краткосрочным кредитам банков	
6612	Проценты по краткосрочным займам	
6701	Долгосрочные кредиты банков	
6702	Долгосрочные займы	
6711	Проценты по долгосрочным кредитам банков	
6712	Проценты по долгосрочным займам	
6802	Расчёты по НДС	
6803	Расчёты по налогу на прибыль	
6804	Расчёты по подоходному налогу с физических лиц	
6805	Импортные таможенные пошлины	
6806	Экспортные таможенные пошлины	
6807	Расчёты по налогу за пользование природными ресурсами выбросы загрязняющих веществ	
6808	Расчёты по налогу на имущество	
6809	Расчёты по НДС с иностранных юридических лиц	
6810	Расчёты по налогу на доходы с иностранных юридических лиц	
6811	Расчёты по государственной пошлине	
6815	Налог на землю	
6818	Транспортный налог	
6819	Прочие налоги и сборы	
6820	НДС по хозспособу	

6910	Расчёты по социальному страхованию	
6922	Расчёты по пенсионному обеспечению страховая часть	
6923	Расчёты по пенсионному обеспечению накопительная часть	
6924	Дополнительный тариф страховых взносов на финансирование страховой пенсии по списку №1	
6925	Дополнительный тариф страховых взносов на финансирование страховой пенсии по списку №2	
6940	Расчёты по медицинскому страхованию с Федеральным фондом	
6950	Расчёты по социальному страхованию от несчастных случаев на производстве	
7000	Расчёты с персоналом по оплате труда	
7100	Расчёты с подотчётными лицами	
7301	Расчёты по предоставленным займам	
7302	Расчёты по возмещению материального ущерба	
7303	Расчёты при однодневных командировках в СПб (суточные)	
7304	Расчёты по непогашенным кредитам под гарантию завода	
7306	Расчёты по медицинским комиссиям и другим возмещаемым расходам	
7307	Расчёты по путёвкам	
7308	Компенсация за использование личного им-ва в производств целях	
7501	Расчёты по вкладам в уставный капитал	
7502	Расчёты по выплате доходов	
7601	Расчёты по имущественному и личному страхованию	
7602	Расчёты по претензиям	
7603	Расчёты по причитающимся дивидендам и другим доходам	
7604	Расчёты по депонированным суммам	
7605	Расчёты по договорам лизинга	
7606	Расчёты по исполнительным документам	
7607	НДС при реализации "по мере готовности"	
7608	НДС по полученным авансам	
7609	Расчёты по приобретённым путёвкам	
7610	Расчёты со студентами по стипендиям и пр. выплатам	
7611	Расчёты по инвестиционному договору	
7612	Разные дебиторы и кредиторы	
7613	Начисленные проценты по депозитным вкладам	
7614	Расчёты со страховыми обществами	
7700	Отложенные налоговые обязательства	
8001	Объявленный капитал	
8002	Подписной капитал	
8003	Оплаченный капитал (акции в обращении)	
8004	Изъятый капитал	
8100	Собственные акции (доли)	
8200	Резервный капитал	
8301	Прирост стоимости имущества при переоценке	
8302	Эмиссионный доход	
8401	Нераспределённая прибыль (убыток) отчётного года	
8402	Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	
8403	Фонд текущей деятельности верфи	
8404	Фонд технического перевооружения и реконструкции	
8405	Фонд инвестиций в ООО "Приморская верфь" по договору № 259/08	
8410	Капитализированная прибыль на капитальные вложения	
8411	Капитализированная прибыль на инвестиции	
8601	Целевые поступления из Фонда социального страхования	
8602	Целевые поступления из бюджета	
8603	Прочие целевые поступления	
9011	Судостроение	
9012	Судоремонт	
9013	Отопление	
9014	Транспорт	
9016	Прочие	
9021	Судостроение	
9022	Судоремонт	
9023	Отопление	

9024	Транспорт	
9026	Прочие	
9030	НДС	
9050	Экспортные пошлины	
9060	Коммерческие расходы	
9090	Прибыль / убыток от продаж	
9101	Прочие доходы	
9102	Прочие расходы	
9107	Прочие расходы за счёт собственных средств	
9109	Сальдо прочих доходов и расходов	
9400	Недостачи и потери от порчи ценностей	
9601	Резерв на предстоящую оплату отпусков	
9603	Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание	
9702	Расходы будущих периодов лицензии	
9703	Расходы будущих периодов справочно-информационные системы	
9705	Прочие расходы будущих периодов	
9801	Доходы, полученные в счёт будущих периодов	
9802	Безвозмездные поступления	
9803	Предстоящее поступление задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы	
9804	Разница между суммами, подлежащими взысканию с виновных лиц и балансовой стоимостью по недостачам	
9901	Прибыли / убытки обычных видов деятельности	
9902	Прибыли / убытки от прочих доходов и расходов	
9903	Задолженность бюджета по налогу на прибыль за прошлые периоды	
9904	Задолженность в бюджет налога на прибыль по прошлым периодам	
9905	Платежи в бюджет налога на прибыль за счёт текущей прибыли	
9906	Налоговые санкции	
9907	Прочие расходы за счёт собственных средств	
9909	Сальдо прибыли / убытки	
9910	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	
9911	Постоянное налоговое обязательство	
9912	Постоянный налоговый актив	

ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА

001	Арендованные основные средства	
001	лизинг	
	в том числе по лизингу	
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	
003	Материалы принятые в переработку	
003/1	Материалы на складе	
003/2	Материалы, переданные в производство	
004	Товары, принятые на комиссию	
005	Оборудование, принятое для монтажа	
006	Бланки строгой отчётности	
007	Списанная в убыток задолженность неплатёжеспособных дебиторов	
008	Обеспечение обязательств и платежей полученные	
009	Обеспечение обязательств и платежей выданные	
010	Износ основных средств	
011	Основные средства, сданные в аренду	
014	Нематериальные активы принятые в пользование	
030	Активы стоимостью менее 40 000 руб.	