



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

П Р И К А З

30.12.2016 № 243

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»), руководствуясь приказом Президента 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», а также приказом Президента АО «ОСК» от 09 декабря 2016г № 264 утвердившего шаблон Учётной политики АО «ОСК» на 2017 год, -

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. 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, от 30.12.2015г. № 349 с едиными элементами учётной политики АО «ОСК» для целей бухгалтерского и налогового учёта **УТВЕРДИТЬ.**

2. Директорам по заведованию, начальникам цехов и отделов:

2.1. Принять к исполнению уточнённую Учётную политику ПАО «Выборгский судостроительный завод» с 1 января 2017 года.

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

3. Разработанный на основе Единого плана счетов АО «ОСК», Рабочий план счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности ПАО «Выборгский судостроительный завод» **УТВЕРДИТЬ.**

4. Ввести в действие Рабочий план счетов с 1 января 2017 года.

5. Главному бухгалтеру Рожнову А.Г.

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

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

6. Контроль за исполнением приказа оставляю за собой.

Генеральный директор

А.С. Соловьёв

Визы:

Первый заместитель Генерального директора

К.В. Ворошилов

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 2016 год

Содержание

Общие положения.....	3
Организация ведения бухгалтерского учета на предприятии	4
Способы ведения бухгалтерского учета	7
Основные средства	7
Нематериальные активы	8
Финансовые вложения и вложения во внеоборотные активы	9
Материалы, материальные ценности, в том числе товары для продажи	10
Готовая продукция	10
Основное производство и калькуляция себестоимости продукции	10
Признание доходов	11
Денежные средства	11
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (только основная деятельность)	12
Расчеты с покупателями и заказчиками (только основная деятельность)	12
Расчеты с прочими поставщиками и заказчиками (не основная деятельность)	13
Расчеты по кредитам и займам	13
Внутрихозяйственные расчеты	13
Расчеты с Учредителями	13
Целевое финансирование	13
Оценочные значения и Оценочные обязательства	13
Доходы и расходы будущих периодов	14
Приложение № 1 ..Распределение накладных расходов	15
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»	16
Приложение № 3 Расчет степени завершенности работ, выручки, расходов, прибыли по договорам, подпадающим под нормы ПБУ 2/2008	19
Приложение № 4. Резерв по сомнительным долгам	21
Приложение № 5. Резерв под снижение стоимости запасов	23
Приложение № 6. Резерв под обесценение финансовых вложений	25
Приложение № 7. Оценочное обязательство по предстоящим отпускам	27
Приложение № 8. Оценочное обязательство по выплате вознаграждения по итогам работы за год	33
Приложение № 9. Оценочное обязательство по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию.....	33
Приложение № 10. План счетов	34
.....	

I. Общие положения

Настоящая учетная политика публичного акционерного общества «Выборгский судостроительный завод» (далее ПАО «ВСЗ» или Общество) составлена с учетом требований законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и отчетности, а также особенностей хозяйственной деятельности организации.

Настоящая учетная политика составлена на основании Единого стандарта и Единой учётной политики Организаций Группы АО «ОСК» (далее Группа).

Целями и задачами учетной политики являются:

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

2) Утверждение единообразных способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности Организаций Группы АО «ОСК», 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 Организаций Группы АО «ОСК»;

- единообразия порядка и принципов проведения инвентаризации активов и обязательств в Организациях Группы АО «ОСК»;

- единообразия методов оценки активов и обязательств Организаций Группы АО «ОСК»;

- единообразия порядка контроля за хозяйственными операциями Организаций Группы АО «ОСК»;

- единообразия иных способов и приемов и методов, необходимых для организации и ведения бухгалтерского учета Организаций Группы АО «ОСК».

Учетная политика и все Приложения, раскрывающие особенности применения, являющиеся неотъемлемой частью, обязательны для применения всеми работниками Общества

Организационные, распорядительные и локальные нормативные документы Общества не должны противоречить требованиям учётной политики.

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 Общества (слияние, разделение, присоединение), внутренних структурных преобразований, изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому учету, разработки новых способов ведения бухгалтерского учета.

Главный бухгалтер Общества самостоятельно разрабатывает и утверждает в установленном порядке Учетную политику на основе Федеральных законов, положений по бухгалтерскому учёту, положений Единого стандарта и Единой учетной политики Организаций Группы АО «ОСК».

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.

Единой учётной политики утверждённой приказом Президента АО «ОСК» 09 декабря 2016 г. № 64.

II. Организация ведения бухгалтерского учета в Обществе

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

Бухгалтерский учёт ведётся с применением автоматизированной Системы «GLOBAL».

Рабочий план счетов, используемый на ПАО «ВСЗ» для ведения бухгалтерского учета составлен в соответствии с Единым планом счетов Организаций Группы АО «ОСК» (Приложение № 10).

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 приказами Генерального директора № 721 от 29.12.2012г., № 78 от 15.04.2016г.

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 отчетности (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) отчетности представляются в бумажном (сканированные копии с оригинала) и/или в электронном виде:

- 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.

Руководствуясь приказом Президента АО «ОСК» «О сводной финансовой (бухгалтерской) отчётности Группы ОСК» от 24 марта 2015 г. № 41 установить 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 № 136 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.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учёта и отчётности 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 отчётности 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 отчётности;
- 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.

III. Способы ведения бухгалтерского учета.

1. Учёт основных средств

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 «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 «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 производить линейным способом.

Срок полезного использования объекта ОС, в том числе безвозмездно переданных и бывших в употреблении, определяется исходя из:

1) ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, с учетом режима эксплуатации, нормативных ограничений использования ОС;

2) ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

3) нормативных, правовых и других ограничений использования объекта (например, срока аренды);

4) для бывших в употреблении ОС – с учетом физического состояния объекта его возможного износа.

Комиссия создается распоряжением общества с обязательным привлечением технических специалистов соответствующего профиля. Срок полезного использования (СПИ) может быть пересмотрен после проведения реконструкции, модернизации, достройки или дооборудования основного средства. Во всех остальных случаях СПИ объекта ОС не пересматривается.

Классификация ОС с 1 января 2017 ведется в соответствии с общероссийским классификатором ОК 013-2014 (СНС 2008).

В учете выделяются группы однородных ОС согласно классификации, зафиксированной в едином плане счетов.

Регулярной переоценке по текущей (восстановительной) стоимости подлежат как все ОС так и отдельные группы. Переоценка производится по решению АО «ОСК».

Текущая (восстановительная) стоимость определяется на основании отчета независимого оценщика, информации о стоимости ОС, подтвержденной организацией-изготовителем,

7

сведений об уровне цен, имеющихся у органов статистики, данных, опубликованных в СМИ.

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.

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".

2. 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 устанавливается 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 «Амортизация нематериальных активов». По нематериальным активам с неопределённым сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Переоценка НМА ежегодно не производится

Проверка на обесценение проводится 1 раз в 3 года в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности (IAS 36 «Обесценение активов»). Сумма обесценения учитывается при расчёте балансовой стоимости.

3. 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.

4. Материалы/материальные ценности, в том числе товары для продажи

Учет материально-производственных запасов производить на счете "Материалы" по субсчетам согласно утвержденного рабочего плана счетов. Материалы приходуются по учетной цене. Учетная цена - цена, указанная в договоре. Учет отклонений от учетной цены отражается на счете 16. Списание материалов производить по средневзвешенной цене или по учетной цене закупаемого материала для конкретного вида продукции (заказа). 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 таможни «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, CMR, 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 (договорную) цену материала, ТЗР отдельно не выделяется.

Резерв под снижение стоимости материалов создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материалов.

Давальческие материалы учитываются на забалансовом счете «Материалы, принятые в переработку». Аналитический учет давальческих материалов ведется по заказчикам, наименованиям, количеству и стоимости, а также по местам хранения и переработки (выполнения работ, изготовления продукции).

Общество, передавшее свои материалы другому обществу для переработки (обработки, выполнения работ, изготовления продукции), как давальческие, стоимость таких материалов с баланса не списывает, учет ведется на счете учета соответствующих материалов (отдельный субсчет).

Стоимость специальной одежды и специальной оснастки со сроком эксплуатации не более 12 месяцев списывается в затраты на дату передачи в эксплуатацию. Стоимость остальной специальной одежды и специальной оснастки погашается линейным способом исходя из сроков ее полезного использования.

5. Незавершённое производство

Незавершенное производство (продукция (работы)), не прошедшее всех стадий технологического процесса и неукomплектованные, не прошедшие испытаний, техническую приемку, а также незаконченные работы, не принятые заказчиком) на отчетную дату, отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам.

6. Готовая продукция

Готовая продукция приходится по фактической производственной себестоимости. Фактическая производственная себестоимость - прямые расходы и распределяемые (вспомогательное производство, общепроизводственные и общехозяйственные) расходы. Распределение накладных расходов (приложение № 1).

7. 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 «Основное производство» и косвенные (затраты общепроизводственного и общехозяйственного назначения) которые отражать по дебету счёта «Общепроизводственные расходы» и дебету счёта «Общехозяйственные расходы». В конце месяца косвенные расходы распределять между наряд-заказами счёта «Основное производство».

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.

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 с использованием счёта «Выпуск продукции».

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).

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.

8. Вспомогательное производство

По вспомогательным производствам учет затрат организовать по участкам. Списание расходов вспомогательного производства в себестоимость заказов основного производства осуществляется в соответствии с ведомостями распределения по заказам. Стоимость услуг относить по фактической себестоимости.

9. 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 46 «Не предъявленная к оплате начисленная выручка по заказам с длительным циклом производства» 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 46 «Не предъявленная к оплате начисленная выручка по заказам с длительным циклом производства» 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 «Не предъявленная к оплате начисленная выручка по заказам с длительным циклом производства») отражать во втором разделе по статье "Прочие оборотные активы".

По окончании всей работы в целом оплаченную заказчиком стоимость этапов, учтенную на счете 46 «Не предъявленная к оплате начисленная выручка по заказам с длительным циклом производства », 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).

10. Денежные средства

Свободные денежные средства общества (в рублях и/или в валюте) положенные на депозит учитывать на счёте 55 «Депозитные счета». Начисление процентов по депозитным вкладам причитающихся к получению на конец отчётного периода отражать по дебету счёта 76 «Начисленные проценты по депозитным вкладам» и кредиту счёта 91 «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.

11. Расчеты с поставщиками и подрядчиками (только основная деятельность)

Учет ведется на следующих счетах:

- 1) общества Группы ОСК;
- 2) предприятия Минобороны России;
- 3) общества, не входящие в Группу ОСК;
- 4) авансы, выданные обществам Группы ОСК;
- 5) авансы выданные предприятиям Минобороны России;
- 6) авансы, выданные предприятиям, не входящими в Группу ОСК.

12. Расчеты с покупателями и заказчиками (только основная деятельность)

Учет ведется на следующих счетах:

- 1) общества Группы ОСК;
- 2) предприятия Минобороны России;
- 3) общества, не входящие в Группу ОСК;
- 4) авансы, полученные от обществ Группы ОСК;
- 5) авансы, полученные от предприятий Минобороны России;
- 6) авансы, полученные от предприятий, не входящих в Группу ОСК

13. Расчеты с прочими поставщиками и заказчиками (не основная деятельность)

Учет ведется на счетах и в аналитике, указанной в едином плане счетов бухгалтерского учета (Приложение № 10).

14. 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 91 «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.

15. Внутрихозяйственные расчеты

Учет ведется на отдельных счетах по каждому выделенному подразделению.

16. Расчеты с Учредителями

Начисление дивидендов производится ежегодно согласно положений Дивидендной политике АО «ОСКА».

17. Целевое финансирование

Учет целевого финансирования ведется на отдельных счетах по источникам финансирования.

18. Оценочные значения и Оценочные обязательства

В Обществе создаются следующие оценочные резервы:

1. резерв по сомнительным долгам (Приложение №3);
2. резерв под снижение стоимости запасов (Приложение № 4)
3. 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:

1. обязательства по оплате отпуска (приложение № 6);
2. обязательства по выплате ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год (Приложение № 7); **НЕ СОЗДАЁТСЯ.**
3. выданным Обществом гарантийным обязательствам в отношении реализованных ею в отчетном периоде продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг (Приложение № 8).
4. других аналогичных фактов.

19. 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 и общехозяйственные расходы 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 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 приходятся 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) на каждом 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 приходятся 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

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,

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

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 в соответствии с Приложением № 3.

Публичное акционерное общество «Выборгский судостроительный завод»
 Расчет степени завершенности работ, выручки, расходов, прибыли по договорам, подпадающим под нормы ПБУ 2/2008
 систематизация группировка объектов бухгалтерского учета

№ п/п	№ в дата открытия заказа	Дата сдачи по договору	Последняя дата ввода в эксплуатацию по договору	Цена договора (без НДС)			Расчетная величина общих расходов по договору			Оценка доходности договора			Фактические расходы с начала действия договора			Затрата за период			Степень завершенности работ			Признание выручки (без НДС)			Прибыль по договору			Рентабельность по валовой прибыли за период	
				По состоянию на	Изменения в цене договора за период	руб.	По состоянию на	Изменения в оценках за период	руб.	По состоянию на	Изменения в оценках за период	руб.	По состоянию на	По состоянию на	По состоянию на	По состоянию на	По состоянию на	По состоянию на	По состоянию на	По состоянию на	По состоянию на	По состоянию на	По состоянию на	По состоянию на	По состоянию на	По состоянию на	По состоянию на		По состоянию на
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28		
1																													
2																													
3																													
4																													
5																													
6																													
7																													
8																													
9																													
10																													
11																													
12																													
13																													
14																													
15																													
Итого				0,00																									

Ставка НДС по договору	Отражение операций в бухгалтерском учете	Выручка за период с НДС	в т.ч. НДС	Выручка за период без НДС	Затраты за период	Признавание выручка с НДС (Дт 46)	Примечание	Номер и дата открытия заказа
%		Д46 К 90.1 руб.	Д90.3 К 76.Н руб.		Д90 К 20 руб.	руб.		
28	29	30	31	32=30-31	33=17	33	34	35
18%								
							X	X

Форма заполняется за первый квартал, нарастающим итогом за 2 квартал, 3 квартал, год.

Данные на начало период переносятся из формы за предыдущий отчетный период.

Суммы проводок по заказам и итоговые суммы проводок должны соответствовать данным бухгалтерского учета.

_____ (должность ответственного лица)

_____ (подпись ответственного лица)

Резерв по сомнительным долгам

Общество 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.

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

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:

1. неликвидным запасам;
2. невостребованным запасам.

К неликвидным запасам относятся:

1. 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;
2. товары, товары отгруженные и готовая продукция, текущая рыночная стоимость которых на отчетную дату ниже их балансовой стоимости;
3. невостребованные в производственной и внутрихозяйственной деятельности запасы, которые Общества не смогли реализовать.

К невостребованным запасам относятся:

1. запасы, у которых истек срок годности;
2. запасы, по которым отсутствует движение в течение двух лет;
3. готовая продукция, по которой отсутствует реализация более двух лет;
4. покупные комплектующие изделия (ПКИ), у которых истек срок годности по паспорту;
5. 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 создается при любом критерии существенности. По материальным ценностям приобретённым для изготовления продукции, ремонтных или хозяйственных нужд резерв не создается.

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

Общество 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).

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 создаётся 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 «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 - средне 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																	
ОСТАТОК НЕИСПОЛЪЗОВАННЫХ ДНЕЙ																	
ОТПУСКОВ РАБОТНИКАМИ ОАО "ВЭС" ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА																	
Наименование	Шифр	основные рабочие кол-во человек	Дней отпуска	вспомогат. рабочие кол-во человек	Дней отпуска	руководители кол-во человек	Дней отпуска	специалисты кол-во человек	Дней отпуска	служащие кол-во человек	Дней отпуска	не прох. Группа кол-во человек	Дней отпуска	ученики кол-во человек	Дней отпуска	ИТОГО кол-во человек	Дней отпуска
ЦЕХ ОСНАЩЕНИЯ (№ 4)	30	60	720	8	124	10	159	9	136	1	8	3	13	9	91	1 160	
МОНТАЖНО-САДОННЫЙ ЦЕХ (№ 5)	21	56	572	14	155	11	222	8	83	1	8	1	7	8	91	1 047	
МЕХАНО-СБОРОЧНЫЙ ЦЕХ №6	80	33	457	6	80	2	119	6	61	1	5	1	5	6	47	617	
МАЛЕРНО-РЕЗЬБЯЩИЙ ЦЕХ (№ 7)	16	48	600	6	84	7	47	5	29	1	5	1	5	68	770	770	
КОРПУСНОЕ ПРОИЗВОДСТВО	2	187	1973	44	450	24	303	11	111	3	31	9	61	278	2 929	2 929	
Подразделения вспомогательного производства																	
КАНАЛИЗАЦИОННО-НАСОСНАЯ СТАНЦИЯ	100		26	2	26	1	16								3	42	
КОТЕЛЬНАЯ (ЭМО)	100		283	25	283	3	37								28	320	
ГАЗОВЫЙ УЧАСТОК (ЭМО)	100		92	11	92										11	92	
КОМПРЕССОРНЫЙ УЧАСТОК (ЭМО)	100		28	2	28										2	28	
НАСОСНАЯ СТАНЦИЯ (ЭМО)	100		24	2	24										2	24	
ТРАНСПОРТНЫЙ ЦЕХ	120		499	29	499	2	30	2	64						33	593	
ОТДЕЛ КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА	209		14	14	171		300	13	77						51	532	
КАПИТАЛЬНАЯ СЛУЖБА	219		6	6	120		22	1	22						7	142	
Плавучая "Богатырь-Б"	219		161	8	161	2	38	3	44						13	243	
Баржа площадка "Атлант"	219																
Буекер "Крепыш"	219		6	6	181		46	2	10						10	297	
ОТДЕЛ НАЛАДКИ И РЕМ СВАР ОБОРУД	228		94	9	20	2	20	2	23						13	137	
ОТДЕЛ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ОБСЛУЖИВАН	280		86	86	1079	9	174	1	13						96	1 266	
СОДЕРЖАНИЕ ОБЩ НА ТЕР. ОАО"ВЭС"ЧО	280		29	29	344										29	344	
ТЕХНИЧЕСКИЙ ЦЕНТР	200							83	1323		1				93	1 530	
ОТДЕЛ ГЛАВНОГО ТЕХНОЛОГА	211		2	2	52		37	6	37						8	89	
ПРОИЗВОДСТВ. ОТД.ИСПЫТАНИЙ	207		1	1	13		13	12	206						13	219	
Подразделения общеорганизационного назначения																	
АДМИНИСТРАЦИЯ	199		12	12	354										12	354	
ЭНЕРГО-МЕХАНИЧЕСКИЙ ОТДЕЛ	100		16	16	429		43	25	429	1	11				45	669	
ОТДЕЛ БЕЗОПАСНОСТИ И РЕЖИМА	214		61	4	38		61	4	38						6	99	
ОТДЕЛ ГЛАВНОГО АРХИТЕКТОРА	218		73	4	73		73	4	59						5	132	
ОТДЕЛ ОХР ТРУДА, ПОЖ БЕЗОПАС И ЭКС	236		89	6	89		144	18	144						26	247	
ОТДЕЛ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИ	238		77	6	77		35	10	149						19	261	
ОТДЕЛ ПЛАНИРОВАНИЯ ПРОИЗВОДСТВА	239		21	21	225		21	14	225						15	246	
РУКОВОДИТЕЛИ ПРОЕКТОВ	240		7	7	137		41	1	41						8	178	
ОТДЕЛ ГЛАВНОГО СТРОИТЕЛЯ	241		11	11	169		21	11	169						14	190	
ПЛАНОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ОТДЕЛ	242		23	2	118		23	4	118						5	141	
КАНЦЕЛЯРИЯ	245		18	2	55		18	2	55	3	40				6	113	
БУХГАЛТЕРИЯ	250		7	7	84		7	5	84						6	91	
ФИНАНСОВЫЙ ОТДЕЛ	254		96	3	118		96	11	118						16	189	
ОТДЕЛ ЗАКУПОК	260		640	21	640		36	3	36						7	132	
ОТДЕЛ МАРКЕТИНГА	263		152	28	152		152	1	152						59	1 387	
ОТДЕЛ ИМУЩЕСТВЕННЫХ ОТНОШЕНИЙ	265		37	3	192		37	1	192						10	232	
ОТДЕЛ ПО РАБОТЕ С ПЕРСОНАЛОМ	269		38	3	34		38	3	34						4	62	
РАДИОВЕЩАНИЕ	269		35	3	37		35	3	37						5	72	
ОТДЕЛ КАДРОВ	270		19	6	98		19	6	98						7	117	
ОТДЕЛ ТЕХНИЧЕСКОГО ОБУЧЕНИЯ	271		7	4	35		7	4	35						5	42	
ПЕРВЫЙ ОТДЕЛ	286		4				4								1	4	
ОТДЕЛ ПО ВОЕННО-МОБ РАБОТЕ, ГО И Ч	288		50				50								1	50	
ЮРИДИЧЕСКИЙ ОТДЕЛ	306		24	2	39		24	2	39						4	63	
Подразделения, обслуживающие производство																	
МЕДИКО-САНИТАРНАЯ ЧАСТЬ	293														20	163	
ГОСТИНИЦА "Шельф"	281														10	226	
ВСЕГО ПО ЗАВОДУ			4322	356	4971	177	3012	329	4982	13	119	14	86	389	1303	17881	
															1 303	17 881	

Л.В.Дудко

Начальник ОК

31

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

Приложение № 9

**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:

$$ПС = ОО \times КД, \text{ где}$$

ПС - приведенная стоимость оценочного обязательства;

ОО - 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».

Рабочий план счетов

Счет	Субсчет 1	Субсчет 2	Наименование
01-			Основные средства (ОС)
	011110		Земельные участки и объекты природопользования
	011120		Здания и сооружения
	011130		Машины и оборудование
	011140		Транспортные средства
	011150		Производственный инвентарь и оснастка
	011160		Прочие основные средства
	Z01110		Земельные участки и объекты природопользования
	Z01120		Здания и сооружения
	Z01130		Машины и оборудование
	Z01140		Транспортные средства
	Z01150		Производственный инвентарь и оснастка
	Z01160		Прочие основные средства
	Z01170		Инвестиционное имущество
	Z01190		Обесценение ОС
	010190		Выбытие ОС
	Z01195		Корректировка УУ
02-			Амортизация
	021210		Амортизация Здания и сооружения
	021220		Амортизация Машины и оборудование
	021230		Амортизация Транспортные средства
	021240		Амортизация Производственный инвентарь и оснастка
	021250		Амортизация Прочие основные средства
	Z01210		Амортизация Здания и сооружения
	Z01220		Амортизация Машины и оборудование
	Z01230		Амортизация Транспортные средства
	Z01240		Амортизация Производственный инвентарь и оснастка
	Z01250		Амортизация Прочие основные средства
	Z01260		Инвестиционное имущество
	Z01265		Корректировка УУ
04-			Нематериальные активы (НМА)
	041310		Деловая репутация
	041320		Программное обеспечение
	041330		Патенты
	041340		Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (НИОКР)
	041350		Прочие НМА
	041360		Товарные знаки
	Z00880		Прочие НМА (корректировка МСФО)
	Z01370		Резерв под обесценение НМА (МСФО)
05			Амортизация нематериальных активов
	051410		Амортизация Деловая репутация
	051420		Амортизация Программное обеспечение
	051430		Амортизация Патенты
	051440		Амортизация Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (НИОКР)
	051450		Амортизация Прочие НМА
	Z01490		НМА (корректировка МСФО)
07-			Оборудование к установке
	071110		Оборудование к установке
08-			Вложения во внеоборотные активы
	081510		Строительство объектов основных средств
	081520		Приобретение объектов основных средств
	081530		Реконструкция объектов основных средств
	081540		Модернизация объектов основных средств
	081550		Приобретение нематериальных активов
	081560		Приобретение объектов, не требующих монтажа

	081570		НИОКР
	Z81597		Расходы будущих периодов
09			Отложенные налоговые активы (ОНА)
	091510		ОНА по убытку текущего налогового периода
	091511		ОНА по убыткам прошлых лет
	091512		ОНА по доходам (расходам), выявленным в отчетном периоде
	091513		ОНА по доходам (расходам) по договорам с длительным циклом
	091514		Основные средства (ОНА)
	091515		Нематериальные активы (ОНА)
	091516		Инвестиции (ОНА)
	091517		Запасы (ОНА)
	091518		Торговая и прочая дебиторская задолженность (ОНА)
	091519		Денежные средства и их эквиваленты (ОНА)
	091520		Прочие внеоборотные и оборотные активы (ОНА)
	091521		Торговая и прочая кредиторская задолженность (ОНА)
	091522		Кредиты и займы (ОНА)
	091523		Резервы (ОНА) .
	091524		Налоговые убытки (ОНА)
	091525		Отложенные налоговые активы РСБУ
10			Материалы
	101610		Сырье и материалы
	101611		Материалы для представительских целей
	101612		Вспомогательные материалы
	101620		Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали
	101630		Топливо (талоны в литрах) на складах
	101640		Товары на складах
	101650		Запасные части
	101660		Материалы, переданные в переработку на сторону
	101670		Строительные материалы
	101680		Спецодежда и специальная оснастка
	101685		Неликвиды
	101690		Не востребованные материалы
	101695		Прочие материалы
	101696		Металлолом
	101697		Тара и тарные материалы
	101699		Инвентарь и хозяйственные принадлежности
14			Резервы под снижение стоимости материальных ценностей
	141610		Резервы под снижение стоимости материалов
	141620		Резервы под снижение стоимости товаров
	Z01610		Резервы под снижение (обесценение) стоимости материалов
	Z01620		Резервы под снижение (обесценение) стоимости товаров
15			Заготовление и приобретение материальных ценностей
	151630		Заготовление и приобретение сырья и материалов
	151640		Товары в пути
16			Отклонение в стоимости материалов
	161610		Транспортно-заготовительные расходы
19			Налог на добавленную стоимость приобретенных ценностей
	191710		Налог на добавленную стоимость приобретенных основных средств
	191720		Налог на добавленную стоимость приобретенных нематериальных активов
	191730		Налог на добавленную стоимость приобретенных материально-производственных запасов
		191731	НДС МПЗ
		191734	НДС МПЗ по необлагаемым заказам
		191735	НДС к распределению из накладных расходов (ОПР, ОХР, сч.2301, сч.4400)
		191736	Перенос НДС МПЗ по заказам длительного цикла
		191737	НДС МПЗ, отложенный до списания
		191738	НДС по списанным МПЗ, не предъявленный к вычету
	191740		Налог на добавленную стоимость приобретенных услуг
		191741	НДС по работам и услугам по счетам 603014, 603024, 603034
		191742	НДС по работам и услугам по счетам 603013, 603023, 603033
		191743	НДС по командировочным расходам
		191744	НДС по услугам по необлагаемым заказам

	191745	НДС к распределению из накладных расходов (ОПР, ОХР, сч.2301, сч.4400)
	191746	Перенос НДС по услугам по заказам длительного цикла
191750		Налог на добавленную стоимость по ввозимым материальным ценностям, уплачиваемый таможенными органами
191760		Акцизы на оплаченные материальные ценности
191770		НДС товаров, реализованных по ставке 0% (экспорт)
191780		НДС при строительстве (реконструкции, модернизации) основных средств
191790		НДС по товарам с длительным циклом
	191791	НДС длительного цикла по МПЗ
	191792	НДС длительного цикла по услугам
20		Основное производство
	205010	Накопительный (аналитика - заказ - классификатор затрат)
	Z05010	МСФО для "быстрого закрытия"
21		Полуфабрикаты собственного производства
	211650	Полуфабрикаты заготовительных цехов
	211660	Материалы собственного производства
23		Вспомогательное производство
	236010	Вспомогательное производство
	236011	Затраты на обслуживание и текущий ремонт оборудования, зданий и сооружений
	236012	Затраты на капитальный ремонт оборудования, зданий и сооружений
	236014	Затраты на переработку материалов, изготовление ТМЦ, инструмента и оснастки
	236016	Затраты энергетических производств, транспорта, плавсредств
	236018	Затраты связанные с ликвидацией основных средств
	236019	Работы по предписаниям ООТПБиЭ (н/з 75000 - 75999)
	Z06010	МСФО для быстрого закрытия
25-		Общепроизводственные расходы
	256010	Распределяемые по заказам
	256011	Общепроизводственные расходы основных цехов (ОПРо)
	256012	Общепроизводственные расходы вспомогательных цехов (ОПРв)
	Z02510	МСФО для быстрого закрытия
26		Общехозяйственные расходы
	266010	Распределяемый по заказам, закрывается на счет 91 частично
	Z02610	МСФО для быстрого закрытия
28		Брак в производстве
	285010	Брак в производстве исправимый
	285020	Брак в производстве неисправимый
	Z02810	Брак в производстве исправимый
	Z05028	Брак в производстве, корректировка - списание
29		Обслуживающие производства и хозяйства
	296020	Обслуживающие производства и хозяйства (закрывается на счет 91)
	296022	Эксплуатационные расходы ЖКХ
	296023	Эксплуатационные расходы медпункт
	Z02910	Обслуживающие производства и хозяйства (МСФО для быстрого закрытия)
40	4000101	Выпуск продукции
41		Товары
	411670	Товары в пути
	411680	Товары на складах
43		Готовая продукция
	431610	Готовая продукция
45		Товары отгруженные
	451610	Готовая продукция отгруженная
	451620	Прочие товары отгруженные
	451630	Переданные объекты на испытания
46		Выручка по незавершенным работам
	461820	Выручка по выполненным этапам по незавершенному производству продукции с длительным циклом производства
	461830	Не предъявленная к оплате начисленная выручка по заказам с длительным циклом производства
	461840	Убыток, признанный по незавершенным работам
	Z04618	Корректировка ("быстрое закрытие")
50		Касса

	501910		Касса в рублях
	501911		Касса в валюте
	501920		Денежные документы
	501921		Талоны на бензин
51			Расчётный счета
	511920		Расчетные счета
52			Валютный счет
	521930		Валютные счета
		521931	Текущие валютные счета
		521932	Транзитные валютные счета
55			Специальные счета в банках
	551910		Аккредитивы
	551920		Депозитные счета
	551930		Карточные счета (по каждой карточке)
	551940		Чековые книжки
57			Переводы в пути
	571910		Переводы в пути в рублях
	571920		Переводы в пути в валюте
58			Финансовые вложения
	581910		Паи
	581920		Акции
	581930		Долговые ценные бумаги (краткосрочные)
	581940		Предоставленные займы (краткосрочные)
	581950		Предоставленные займы ВГО
59			Резервы под обесценение финансовых вложений
	591910		Резервы под обесценение финансовых вложений
60			Расчеты с поставщиками и подрядчиками
	602010		Расчёты по авансам, выданным организациям, не входящими в Группу ОСК
		602011	Расчеты по авансам, выданным организациям, не входящим в Группу ОСК за поставку ТМЦ
		602012	Расчеты по авансам, выданным организациям, не входящим в Группу ОСК за работы по капитальному строительству
		602013	Расчеты по авансам, выданным организациям, не входящим в Группу ОСК под выполнение работ и оказание услуг промышленного характера
		602014	Расчеты по авансам, выданным прочим дебиторам, не входящим в Группу ОСК
		602015	Расчеты по авансам, выданным организациям, не входящим в Группу ОСК за оборудование (основные средства)
	602015		Расчёты по авансам, выданным организациям, не входящими в Группу ОСК, в валюте и условных единицах
		6020151	Расчеты по авансам, выданным организациям, не входящим в Группу ОСК, в валюте и условных единицах за поставку ТМЦ
		6020152	Расчеты по авансам, выданным организациям, не входящим в Группу ОСК, в валюте и условных единицах за работы по капитальному строительству
		6020153	Расчеты по авансам, выданным организациям, не входящим в Группу ОСК, в валюте и условных единицах под выполнение работ и оказание услуг промышленного характера
		6020154	Расчеты по авансам, выданным прочим дебиторам, не входящим в Группу ОСК, в валюте и условных единицах
		6020155	Расчеты по авансам, выданным организациям, не входящим в Группу ОСК, в валюте и условных единицах за оборудование (основные средства)
	602020		Расчёты по авансам, выданным организациям, входящими в Группу ОСК
		602021	Расчёты по авансам, выданным организациям, входящими в Группу ОСК за поставку ТМЦ
		602022	Расчёты по авансам, выданным организациям, входящими в Группу ОСК за работы по капитальному строительству
		602023	Расчёты по авансам, выданным организациям, входящими в Группу ОСК под выполнение работ и оказание услуг промышленного характера
		602024	Расчеты по авансам, выданным прочим дебиторам, входящими в Группу ОСК
		602025	Расчёты по авансам, выданным организациям, входящими в Группу ОСК за оборудование (основные средства)
	602025		Расчёты по авансам, выданным организациям, входящими в Группу ОСК, в валюте и условных единицах
		6020251	Расчёты по авансам, выданным организациям, входящими в Группу ОСК, в валюте и условных единицах за поставку ТМЦ

	603035	Расчёты с предприятиями Минобороны России за оборудование (основные средства)
603035		Расчёты с предприятиями Минобороны России в валюте и условных единицах
	6030351	Расчёты с предприятиями Минобороны России в валюте и условных единицах за поставку ТМЦ
	6030352	Расчёты с предприятиями Минобороны России в валюте и условных единицах за работы по капитальному строительству
	6030353	Расчёты с предприятиями Минобороны России в валюте и условных единицах за выполнение работ и оказание услуг промышленного характера
	6030355	Расчёты с предприятиями Минобороны России в валюте и условных единицах за оборудование (основные средства)
Z06010		Начисления для быстрого закрытия
62		Расчеты с покупателями и заказчиками
622110		Расчёты с покупателями и заказчиками, не входящими в Группу ОСК
	622111	Расчёты с покупателями и заказчиками, не входящими в Группу ОСК, по основной продукции
	622112	Расчёты с покупателями и заказчиками, не входящими в Группу ОСК, по прочей реализации
	622113	Расчёты с покупателями и заказчиками, не входящими в Группу ОСК, по аренде
622115		Расчёты с покупателями и заказчиками, не входящими в Группу ОСК, в валюте и условных единицах
	6221151	Расчёты с покупателями и заказчиками, не входящими в Группу ОСК, в валюте и условных единицах по основной продукции
	6221152	Расчёты с покупателями и заказчиками, не входящими в Группу ОСК, в валюте и условных единицах по прочей реализации
	6221153	Расчёты с покупателями и заказчиками, не входящими в Группу ОСК, в валюте и условных единицах по аренде
622120		Расчёты с покупателями и заказчиками, входящими в Группу ОСК
	622121	Расчёты с покупателями и заказчиками, входящими в Группу ОСК, по основной продукции
	622122	Расчёты с покупателями и заказчиками, входящими в Группу ОСК, по прочей реализации
	622123	Расчёты с покупателями и заказчиками, входящими в Группу ОСК, по аренде
622125		Расчёты с покупателями и заказчиками, входящими в Группу ОСК, в валюте и условных единицах
	6221251	Расчёты с покупателями и заказчиками, входящими в Группу ОСК, в валюте и условных единицах по основной продукции
	6221252	Расчёты с покупателями и заказчиками, входящими в Группу ОСК, в валюте и условных единицах по прочей реализации
	6221253	Расчёты с покупателями и заказчиками, входящими в Группу ОСК, в валюте и условных единицах по аренде
622130		Расчёты с покупателями - Минобороны России
	622131	Расчёты с покупателями - Минобороны России, по основной продукции
	622132	Расчёты с покупателями - Минобороны России, по прочей реализации
	622133	Расчёты с покупателями - Минобороны России, по аренде
622135		Расчёты с покупателями - Минобороны России, в валюте и условных единицах
	6221351	Расчёты с покупателями - Минобороны России, в валюте и условных единицах по основной продукции
	6221352	Расчёты с покупателями - Минобороны России, в валюте и условных единицах по прочей реализации
	6221353	Расчёты с покупателями - Минобороны России, в валюте и условных единицах по аренде
623010		Расчеты по авансам, полученным от организаций, не входящих в Группу ОСК
	623011	Расчеты по авансам, полученным от организаций, не входящих в Группу ОСК, по основной продукции
	623012	Расчеты по авансам, полученным от организаций, не входящих в Группу ОСК, по прочей реализации
	623013	Расчеты по авансам, полученным от организаций, не входящих в Группу ОСК, по аренде
623015		Расчеты по авансам, полученным от организаций, не входящих в Группу ОСК, в валюте и условных единицах
	6230151	Расчеты по авансам, полученным от организаций, не входящих в Группу ОСК, в валюте и условных единицах по основной продукции
	6230152	Расчеты по авансам, полученным от организаций, не входящих в Группу ОСК, в валюте и условных единицах по прочей реализации
	6230153	Расчеты по авансам, полученным от организаций, не входящих в Группу ОСК, в валюте и условных единицах по аренде
623020		Расчеты по авансам, полученным от организаций, входящих в Группу ОСК
	623021	Расчеты по авансам, полученным от организаций, входящих в Группу ОСК, по основной продукции
	623022	Расчеты по авансам, полученным от организаций, входящих в Группу ОСК, по прочей реализации
	623023	Расчеты по авансам, полученным от организаций, входящих в Группу ОСК, по аренде

	623025	Расчеты по авансам, полученным от организаций, входящих в Группу ОСК, в валюте и условных единицах
	6230251	Расчеты по авансам, полученным от организаций, входящих в Группу ОСК, в валюте и условных единицах по основной продукции
	6230252	Расчеты по авансам, полученным от организаций, входящих в Группу ОСК, в валюте и условных единицах по прочей реализации
	6230253	Расчеты по авансам, полученным от организаций, входящих в Группу ОСК, в валюте и условных единицах по аренде
	623030	Расчеты по авансам, полученным от Минобороны России
	623031	Расчеты по авансам, полученным от Минобороны России, по основной продукции
	623032	Расчеты по авансам, полученным от Минобороны России, по прочей реализации
	623033	Расчеты по авансам, полученным от Минобороны России, по аренде
	Z06240	Корректировка "быстрое закрытие"
63		Резервы по сомнительным долгам
	633110	Резерв по сомнительным долгам по задолженности за реализованные товары, работы, услуги (62)
	633120	Резерв по сомнительным долгам по авансам выданным
	Z06310	Резерв по сомнительным долгам
	Z06310	Резерв по обременительным договорам
66		Расчеты по краткосрочным кредитам и займам
	663210	Краткосрочные кредиты с обеспечением
	663211	Проценты по краткосрочным кредитам с обеспечением
	663212	Краткосрочные кредиты (в валюте) с обеспечением
	663213	Проценты по краткосрочным кредитам в валюте с обеспечением
	663214	Краткосрочные кредиты без обеспечения
	663215	Проценты по краткосрочным кредитам без обеспечения
	663216	Краткосрочные кредиты (в валюте) без обеспечения
	663217	Проценты по краткосрочным кредитам в валюте без обеспечения
	663218	Краткосрочные займы с обеспечением
	663219	Проценты по краткосрочным займам с обеспечением
	663220	Краткосрочные займы (в валюте) с обеспечением
	663221	Проценты по краткосрочным займам (в валюте) с обеспечением
	663222	Краткосрочные займы без обеспечения
	663223	Проценты по краткосрочным займам без обеспечения
	663224	Краткосрочные займы (в валюте) без обеспечения
	663225	Проценты по краткосрочным займам (в валюте) без обеспечения
	663230	Выпущенные облигации
	663235	Выпущенные векселя
	663245	Прочие обязательства
	Z06632	Обязательства по финансовой аренде
67		Расчеты по долгосрочным кредитам и займам
	673210	Долгосрочные кредиты (в рублях) с обеспечением
	673211	Проценты по долгосрочным кредитам (в рублях) с обеспечением
	673212	Долгосрочные кредиты (в валюте) с обеспечением
	673213	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте) с обеспечением
	673214	Долгосрочные кредиты (в рублях) без обеспечения
	673215	Проценты по долгосрочным кредитам (в рублях) без обеспечения
	673216	Долгосрочные кредиты (в валюте) без обеспечения
	673217	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте) без обеспечения
	673218	Долгосрочные займы (в рублях) с обеспечением
	673219	Проценты по долгосрочным займам (в рублях) с обеспечением
	673220	Долгосрочные займы (в рублях) без обеспечения
	673221	Проценты по долгосрочным займам (в рублях) без обеспечения
	673222	Долгосрочные займы (в валюте) с обеспечением
	673223	Проценты по долгосрочным займам (в валюте) с обеспечением
	673224	Долгосрочные займы (в валюте) без обеспечения
	673225	Проценты по долгосрочным займам (в валюте) без обеспечения
	673230	Выпущенные облигации
	673235	Выпущенные векселя
	673245	Прочие обязательства
	Z06732	Обязательства по финансовой аренде
68		Расчеты по налогам и сборам

	683410		Налог на доходы физических лиц
	683415		Налог на добавленную стоимость
	683416		НДС, начисленный при не подтверждении 0 ставки
	683417		НДС к возмещению в связи с применением ставки 0
		683418	НДС с иностранных юридических лиц
		683419	НДС по хозспособу
	683420		Налог на прибыль
		683421	Собственный налог на прибыль
		683422	Налог на доходы с иностранных лиц
	683425		Транспортный налог
	683430		Налог на имущество
	683440		Земельный налог
	683445		Водный налог
	683450		Расчеты по прочим налогам и сборам
		683451	Импортные таможенные пошлины
		683452	Экспортные таможенные пошлины
		683453	Расчёты по налогу за польз. природными ресурсами и выбросы загрязняющих веществ
		683454	Государственная пошлина
69			Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
	693510		Расчеты по социальному страхованию
	693515		Расчеты по пенсионному обеспечению
	693520		Страховая часть трудовой пенсии
	693525		Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с вредными условиями труда
	693530		Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с тяжелыми условиями труда
	693535		Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
	693540		Добровольные взносы на накопительную часть трудовой пенсии
	693545		Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
	693550		Добровольные взносы в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности
70			Расчёты с персоналом по оплате труда
	703510		Расчеты с рабочими и служащими по заработной плате
	703520		Расчеты с физическими лицами по договорам подряда
71			Расчёты с подотчётными лицами
	713510		Расчеты с подотчетными лицами
	713520		Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)
73			Расчеты с персоналом по прочим операциям
	733510		Расчеты по предоставленным займам
	733520		Расчеты по возмещению материального ущерба
	733530		Расчеты по прочим операциям
		733531	Расчёты при однодневных командировках в СПб (суточные)
		733532	Расчёты по мед комиссиям и др возмещаемым расходам
		753533	Расчёты по путёвкам
		753534	Компенсация за использование имущества в производственных целях
75			Расчеты с учредителями
	752210		Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал
	752220		Расчеты по выплате доходов
76			Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
	763710		Расчеты по страхованию имущества
		7637101	Расчеты по оплате за страхование имущества, строящихся заказов, ОСАГО, КАСКО, зелёная карта
		7637101	Признание расходов по страхованию имущества, строящихся заказов, ОСАГО, КАСКО, зелёная карта
	763715		Расчеты по страхованию имущества в валюте и условных единицах
		7637151	Расчеты по оплате за страхование имущества, строящихся заказов, ОСАГО, КАСКО, зелёная карта в валюте и условных единицах
		7637152	Признание расходов по страхованию имущества, строящихся заказов, ОСАГО, КАСКО, зелёная карта в валюте и условных единицах
	763720		Расчеты по ДМС
		7637201	Расчеты по оплате ДМС и страхового полиса

	7637202	Признание расходов по ДМС и страхового полиса
	763725	Расчеты по договорам аренды
	763730	Расчеты по договорам лизинга
	763735	Расчеты по претензиям
	763740	Расчеты с организациями за услуги, возмещаемые покупателями
	763745	Расчеты по договорам комиссии
	763750	Расчеты по обеспечению исполнения обязательств (денежный залог, полученный)
	763755	Расчеты по обеспечению исполнения обязательств (денежный залог, выданный)
	763760	Отложенный НДС с непредъявленной к оплате выручки
	763765	Расчеты по штрафам, пени и неустойкам
	763770	Расчеты с таможенной
	763775	Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами в рублях
	7637751	Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами в рублях
	7637752	Расчёты по депонированным суммам
	7637753	Расчёты по исполнительным документам
	7637754	Расчёты по приобретённым путёвкам
	7637755	Расчёты со студентами по стипендиям и пр. выплатам
	7637756	Начисленные проценты по депозитным вкладам
	763776	Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами в валюте и условных единицах
	7637761	Начисленные проценты по депозитным вкладам
	7637762	Начисленные проценты по депозитным вкладам
	763777	Расчеты с учредителями
	763780	НДС по авансам и предоплатам выданным
	763785	НДС, начисленный с авансов от покупателей и заказчиков
	Z03790	Начисления для «быстрого закрытия»
	Z07699	Отложенный НДС («быстрое закрытие»)
77-		Отложенные налоговые обязательства
	772310	ОНО по инв. объектам
	772311	Разница в амортизации объектов основных средств в БУ и НУ
	772312	Разница незавершенного производства в БУ и НУ
	772313	Разницы в расходах, признаваемых в связи с получением оборудования в лизинг
	772314	Прочие временные налогооблагаемые различия
79		Внутрихозяйственные расчеты
	791010	Внутрихозяйственные расчеты
80		Уставный капитал
	803810	Обыкновенные акции
81		Собственные акции
	813810	Обыкновенные акции
82		Резервный капитал
	823810	Резервы, образованные в соответствии с законодательством Российской Федерации
	823820	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами
83		Добавочный капитал
	833810	Прирост стоимости внеоборотных активов по переоценке
	833820	Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций
	833830	Другие источники
84		Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
	843810	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет
	843820	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года
	843830	Финансовый результат, исчисленный методом по мере готовности
86		Целевое финансирование
	863710	Целевое финансирование из бюджета
	863720	Целевое финансирование (субсидии Минобороны России)
	863730	Прочее целевое финансирование и поступления
90		Продажи
	908010	Продажи продукции (работ, услуг), исчисленные методом «по мере готовности» ПБУ 2/2008, входят в Группу ОСК
	908015	Себестоимость продаж в выручке, исчисленной методом «по мере готовности» ПБУ 2/2008, входят в Группу ОСК
	908016	НДС при продажах продукции (работ, услуг), исчисленный методом «по мере готовности» ПБУ 2/2008, входят в Группу ОСК

	908020	Продажи продукции (работ, услуг), исчисленные методом «по мере готовности» ПБУ 2/2008, не входят в Группу ОСК
	908025	Себестоимость продаж в выручке, исчисленной методом «по мере готовности» ПБУ 2/2008, не входят в Группу ОСК
	908026	НДС при продажах продукции (работ, услуг), исчисленный методом «по мере готовности» ПБУ 2/2008, не входят в Группу ОСК
	908030	Продажи продукции (работ, услуг), без использования метода, «по мере готовности», входят в Группу ОСК
	908035	Себестоимость продаж в выручке, без использования метода «по мере готовности», входят в Группу ОСК
	908036	НДС при продажах продукции (работ, услуг), без использования метода «по мере готовности», входят в группу ОСК
	908040	Продажи продукции (работ, услуг), без использования метода «по мере готовности», не входят в Группу ОСК
	908045	Себестоимость продаж в выручке, без использования метода «по мере готовности», не входят в Группу ОСК
	908046	НДС при продажах продукции (работ, услуг), без использования метода «по мере готовности», не входят в Группу ОСК
	908070	Доходы и расходы по комиссионным договорам
	908080	НДС при продажах товаров по комиссионным договорам
	908090	Доходы от непрофильных активов
	908095	НДС с доходов от непрофильных активов
	908096	Себестоимость продаж – непрофильные активы
	908099	Прибыль / убыток от продаж (сальдо)
	Z09099	Корректировка («быстрое закрытие»)
91-		Прочие доходы и расходы
	916065	Взносы в организации
	916066	Благотворительность
	919010	Доходы от продажи - ОС, ТМЦ, НМА
		9190101 Доходы от продажи ОС и НМА
		9190102 Доходы от продажи ТМЦ
	919011	Расходы от продажи - ОС, ТМЦ, НМА
		9190111 Расходы от продажи ОС и НМА
		9190112 Расходы от продажи ТМЦ
	919015	НДС при продажах - ОС, ТМЦ, НМА
		9190151 НДС при продажах ОС и НМА
		9190152 НДС при продажах ТМЦ
	919016	Списание ОС
	919020	Доходы и расходы от продажи валюты
		9190201 Доходы от продажи валюты
		9190201 Расходы от продажи валюты
	919025	Доходы и расходы от продажи векселей
		9190251 Доходы от продажи векселей
		9190252 Расходы от продажи векселей
	919030	Налоги и сборы
	919035	Расходы по оплате банковских услуг
	919040	Проценты по кредитам и займам к получению
	919041	Проценты по кредитам и займам к уплате
	919045	Доходы от ценных бумаг
	919046	Дивиденды
	919050	Прибыль (убыток) прошлых лет
		9190501 Прибыль прошлых лет
		9190502 Убыток прошлых лет
	919051	События после отчетной даты
	919055	Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров
		9190551 Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров полученные
		9190552 Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров уплаченные
	919060	Положительные курсовые разницы
	919065	Отрицательные курсовые разницы
	919070	Прочие доходы
	919075	Прочие расходы
	919080	Содержание объектов социального характера

	919099		Сальдо прочих доходов/расходов
	Z09099		Счет для "быстрого закрытия"
94			Недостачи и потери от порчи ценностей
	946010		Недостачи и потери от порчи ценностей
	Z06010		Недостачи и потери от порчи ценностей
96-			Резервы предстоящих расходов
	963920		Резерв на предстоящую оплату отпусков
	963930		Резерв на годовое вознаграждение
	963940		Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание
	963950		Резерв на вывод из эксплуатации объектов основных средств, ликвидационные обязательства
	963970		Резерв по налоговым рискам
	963980		Вознаграждение руководству
	Z09610		Резервы по налоговым искам
	Z09620		Резерв по неиспользованным отпускам
	Z09630		Резерв на выплату вознаграждений по итогам года
	Z09640		Резерв по гарантийному обслуживанию
	Z09650		Резерв по судебным искам
	Z09660		Резерв по ликвидационным обязательствам
	Z09670		Вознаграждение руководству
	Z09680		Прочие резервы (оценочные обязательства)
97			Расходы будущих периодов
	973910		Расходы будущих периодов
		973911	Расходы будущих периодов лицензии
		973912	Расходы будущих периодов справочно-информационные системы
		973913	Прочие расходы будущих периодов
	Z03910		Расходы будущих периодов (корректировка)
98			Доходы будущих периодов
	983910		Доходы, полученные в счет будущих периодов
	983920		Безвозмездные поступления оборотных активов
	983930		Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей
	983940		Прочие доходы будущих периодов
	Z09830		Списание разниц между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей
99			Прибыли и убытки (тех. счета 1С) для автоматического закрытия РСБУ
	999910		Прибыли и убытки от хозяйственной деятельности (за исключением налога на прибыль)
	999915		Прибыли и убытки по договорам длительного цикла (за исключением налога на прибыль)
	999920		Условный расход по налогу на прибыль
	999930		Условный доход по налогу на прибыль
	999940		Постоянное налоговое обязательство (актив) - ПНО (ПНА)
		999941	ПНО
			Постоянное налоговое обязательство по инв. объектам
			Постоянное налоговое обязательство
		999942	ПНА
			Постоянный налоговый актив по инв. объектам
			Постоянный налоговый актив
	999950		Прочие прибыли и убытки
		999951	Задолженность бюджета по налогу на прибыль за прошлые периоды
		999952	Задолженность в бюджет налога на прибыль по прошлым периодам
		999953	Платежи в бюджет налога на прибыль за счёт текущей прибыли
		999954	Налоговые санкции
	999990		Сальдо прибыли / убытки
-			Ввод остатков
--			Счет для корреспонденции забалансовых счетов
001			Арендованные основные средства
002			Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение
003			ТМЦ, принятые в переработку
004			Товары принятые на комиссию
005			Оборудование, принятое для монтажа
006			Бланки строгой отчетности

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
012			СИЗ в эксплуатации
013			ТМЦ, учитываемые за балансом
014			Нематериальные активы принятые в пользование